SF EDUCATION

Налоги в РФ: Общая система налогообложения

Налог на прибыль: Инвестиционный налоговый вычет

Инвестиционный налоговый вычет и федеральный инвестиционный налоговый вычет

Инвестиционный налоговый вычет (ИНВ)

ИНВ — это право налогоплательщика уменьшить сумму налога на прибыль организаций (или авансового платежа по налогу) на сумму затрат, связанных с приобретением, модернизацией, достройкой или реконструкцией объектов основных средств.

ИНВ могут применять плательщики налога на прибыль при одновременном выполнении условий:

- ✔ Субъектом РФ, на территории которого расположена организация или ее обособленное подразделение, принят закон, устанавливающий ИНВ
- ✔ С 01.01.2018 года организация ввела в эксплуатацию объекты основных средств или по уже учтенным изменила стоимость в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Такие объекты относятся к 3-10 амортизационным группам (за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств 8-10 амортизационных групп)
- ✔ В учетной политике для целей налогообложения организация закрепила право на применение ИНВ

Применяется ИНВ ко всем объектам ОС, удовлетворяющим перечисленным условиям.

ИНВ возможно применять с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение о применении вычета. Изменить решение об использовании вычета или отказе от него возможно не ранее, чем через 3 года.

Как рассчитать ИНВ

На ИНВ уменьшается налог на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ.

Максимальная сумма, на которую уменьшается налог, подлежащий зачислению в региональный бюджет, составляет 90% от расходов на приобретение объектов ОС, а также расходов на модернизацию, реконструкцию и другие улучшения ОС.

При этом нельзя уменьшить весь региональный налог. При уменьшении налога на ИНВ организация должна заплатить минимальный налог 5% от налоговой базы по налогу на прибыль.

Федеральный налог возможно уменьшить на 10% от расходов на приобретение объектов ОС, а также расходов на модернизацию, реконструкцию и другие улучшения ОС.

Федеральный налог может быть уменьшен на величину, равную 8% - 5% = 3%.

Алгоритм применения ИНВ

Шаги 1-5 – расчет для регионального налога на прибыль 17%.

Шаг 1. Определим расчетную величину ИНВ, она равна 90% от расходов на приобретение объекта.

Расчетный ИНВ = Расходы на приобретение ОС х 90%

Шаг 2. Рассчитываем минимальный налог, который компания должна уплатить в бюджет РФ, исходя из ставки 5%.

Минимальный налог = Налоговая база по НП х 5%

Шаг 3. Определим расчетную величину налога на прибыль для субъекта РФ, если бы компания не применяла ИНВ.

Расчетный налог на прибыль = Налоговая база по НП х 17%

Шаг 4. Рассчитаем предельную величину по ИНВ.

Предельная величина ИНВ = Расчетный налог на прибыль – Минимальный налог на прибыль

Шаг 5. Сравним предельную и расчетную величины ИНВ.

Если Предельная величина <Расчетная величина, то налог на прибыль уменьшаем на предельную величину

Если Расчетная величина <Предельная величина, то налог на прибыль уменьшаем на расчетную величину

Шаги 6-7 – расчет для федерального налога на прибыль 3%.

Шаг 6. Определим расчетную величину ИНВ, на которую можно уменьшить федеральный налог

Расчетный ИНВ = Расходы на приобретение ОС х 10%

Шаг 7. Определим расчетную величину федерального налога на прибыль, если бы компания не применяла ИНВ.

Расчетный налог на прибыль = Налоговая база по НП х 3%

Уменьшить федеральный налог на прибыль на величину ИНВ возможно на ставку налога, уменьшенную на 5%.

Пример

Компания «К» 23.01.2026г. ввела в эксплуатацию производственную линию первоначальной стоимостью 2.150.000 руб. и включила в 6 амортизационную группу.

Налоговая база за I кв. 2026г. составила 9.500.000 руб. (без учета стоимости объекта ОС).

В учетной политике для целей налогообложения компании предусмотрено право на применение ИНВ. Законом субъекта РФ установлены общие правила применения ИНВ. Региональная ставка налога на прибыль 17%.

Рассчитайте размер ИНВ, который компания сможет применить в I кв. 2026г. и налог на прибыль к уплате в бюджет.

Решение

Шаг 1. Определим расчетную величину ИНВ, на которую возможно уменьшить региональный налог. Она составляет 90% от расходов на приобретение объекта.

2.150.000 х 90% = 1.935.000 руб.

Шаг 2. Рассчитаем минимальный налог, который компания должна уплатить в бюджет РФ, исходя из ставки 5%.

9.500.000 х 5% = 475.000 руб.

Шаг 3. Определим расчетную величину налога на прибыль для субъекта РФ, если бы компания не применяла ИНВ.

9.500.000 х 17% = 1.615.000 руб.

Шаг 4. Рассчитаем предельную величину по ИНВ.

1.615.000 – 475.000 = 1.140.000 руб.

Шаг 5. Сравним предельную и расчетную величины ИНВ.

Расчетная величина ИНВ (1.935.000)> Предельная величина ИНВ (1.140.000), соответственно региональный налог на прибыль будет уменьшен на величину 1.140.000 руб.

Шаг 6. Определим расчетную величину ИНВ, на которую можно уменьшить федеральный налог. Она составляет 10% от расходов на приобретение объекта.

2.150.000 x 10% = 215.000 руб.

Шаг 7. Определим расчетную величину федерального налога на прибыль, если бы компания не применяла ИНВ.

9.500.000 x 3% = 285.000 руб.

Федеральный налог на прибыль к уплате составит:

285.000 – 215.000 = 70.000 руб.

ИТОГО налог на прибыль:

475.000 + 70.000 = 545.000 руб.

Кто НЕ может применять ИНВ?

- ✔ Участники региональных инвестиционных проектов
- ✔ Резиденты особых экономических зон
- ✔ Участники свободной экономической зоны
- ✔ Организации, занятые добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении
- ✔ Резиденты территории опережающего социально-экономического развития
- ✔ Резиденты свободного порта Владивосток
- ✔ Участники проекта “Сколково”
- ✔ Иностранные организации, которые признаны налоговыми резидентами РФ

✔ Участники соглашений о защите и поощрении капиталовложений, применяющие налоговые вычеты по СЗПК (с 01.01.2023)

Законы субъектов Российской Федерации могут дополнительно ограничить круг лиц, применяющих вычет.

Что делать, если объект ОС, к которому применен ИНВ продан?

Если объект ОС, к которому был применен ИНВ, выбывает до истечения срока полезного использования, то организация должна уплатить с величины примененного вычета налог и пени. Доходы от реализации возможно уменьшить на первоначальную стоимость объекта.

Федеральный инвестиционный налоговый вычет

ФИНВ можно применить к расходам:

- На приобретение, сооружение, изготовление, доставку определенных ОС и доведение их до состояния, пригодного к использованию. Это касается ОС, которые входят в группировку "Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты" и относятся к 1 - 10 амортизационным группам.

- Приобретение (создание) НМА и доведение их до состояния, пригодного к использованию. К таким НМА относятся исключительные права на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, внесенные в соответствующий государственный реестр при получении патента.

- Достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение таких ОС и (или) НМА (кроме частичной ликвидации).

Категории налогоплательщиков, которые могут воспользоваться ФИНВ, определены Правительством РФ. К ним относятся:

- добыча полезных ископаемых
- обрабатывающие производства, за исключением производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха
- деятельность гостиниц и предприятий общественного питания
- научные исследования и разработки
- деятельность в сфере телекоммуникаций
- деятельность в области информационных технологий.

При расчете налога на прибыль необходимо учитывать следующие условия:

- размер ФИНВ составляет 3% расходов, к которым он может быть применен
- уменьшить налог (авансовый платеж) к уплате в федеральный бюджет в текущем налоговом (отчетном) периоде можно не больше, чем на 5% от налоговой базы этого периода.

Решение о применении вычета принимают по конкретному объекту основных средств, амортизируемому НМА.

Алгоритм расчета ФИНВ

Шаг 1. Рассчитать налог на прибыль (аванс) без учета ФИНВ. Ставка налога на прибыль в федеральный бюджет составляет 8%.

Шаг 2. Рассчитать максимально допустимую величину вычета в текущем налоговом (отчетном) периоде. Она составляет 5% от налоговой базы.

Шаг 3. Рассчитать размер расходов, к которым можно применить ФИНВ, и определить размер ФИНВ за отчетный (налоговый) период по ставке 3%.

Шаг 4. Сравнить размер ФИНВ, полученный в шаге 3, с величиной, рассчитанной в шаге 2.

Если значение, полученное в шаге 3, меньше или равно значению, рассчитанному в шаге 2, вычет можно использовать полностью. Если оно больше величины, рассчитанной в шаге 2, используйте вычет в размере показателя, полученного в шаге 2.

Шаг 5. Рассчитать сумму налога к уплате в федеральный бюджет:

Налог к уплате в ФБ = Налог в ФБ – ФИНВ, рассчитанный на шаге 4

Пример

ООО «К» применяет ФИНВ, что закреплено в Учетной политике компании. В 2026 г. ООО «К» ввело в эксплуатацию ОС стоимостью 3.000.000 руб. Налоговая база по налогу на прибыль составляет 40.000.000 руб.

Рассчитайте сумму Федерального ИНВ и сумму налога на прибыль к уплате в федеральный бюджет.

Решение

Сумма налога к уплате в федеральный бюджет:

40.000.000 x 8% = 3.200.000 руб.

Максимально допустимая величина ФИНВ:

40.000.000 x 5% = 2.000.000 руб.

ФИНВ:
3.000.000 x 3% = 900.000 руб.

Налог к уплате в федеральный бюджет, уменьшенный на ФИНВ, составляет:

3.200.000 - 900.000 = 2.300.000 руб.