

Приложение к письму
министерства финансов
Краснодарского края
от _____ № _____

Информация
о порядке применения инвестиционного налогового вычета по налогу на
прибыль организаций в Краснодарском крае

Право на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций (далее – ИНВ) в Краснодарском крае установлено Законом Краснодарского края от 28.11.2019 № 4170-КЗ «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций», который действует до 31 декабря 2024 года (далее – Закон).

В соответствии со статьей 2 Закона право на применение ИНВ устанавливается в отношении расходов налогоплательщика налога на прибыль организаций, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 286.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), применительно к объектам основных средств, относящимся к организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории Краснодарского края.

Размер ИНВ текущего налогового (отчетного) периода в 2020 – 2021 годах составляет в совокупности не более 90 процентов суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 257 НК РФ, и (или) не более 90 процентов суммы расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства в случаях, указанных в пункте 2 статьи 257 НК РФ (за исключением расходов на ликвидацию основных средств). В 2022-2023 годах размер ИНВ составит не более 70 процентов указанных расходов, в 2024 году – не более 50 процентов.

ИНВ применяется к налогу, исчисленному за налоговый (отчетный) период, в котором введен в эксплуатацию объект основных средств либо изменена его первоначальная стоимость, и за последующие налоговые (отчетные) периоды (пункт 5 статьи 286.1 НК РФ).

При определении предельной величины ИНВ установлена ставка налога на прибыль организаций в размере 10 процентов.

Право на применение ИНВ, предоставляется налогоплательщику, который является участником национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» и осуществляет один из основных видов экономической деятельности (доходы от которого по итогам предыдущего налогового периода составляют не менее 70 процентов от общей суммы

доходов) в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД 2), определенных в статье 4 Закона.

Участие налогоплательщика в национальном проекте в силу пункта 2 статьи 4 Закона подтверждается одним из документов: гражданско-правовой договор, заключенный с некоммерческой организацией, учредителем (участником либо одним из учредителей, участников) которой является Российская Федерация или Краснодарский край; гражданско-правовой договор, заключенный с иной организацией, источником финансового обеспечения которого являются средства краевого бюджета, представленные в рамках реализации национального проекта.

ИНВ действует в отношении объектов основных средств, относящихся к третьей - десятой амортизационным группам (за исключением относящихся к восьмой - десятой амортизационным группам зданий, сооружений, передаточных устройств), по месту нахождения организации и (или) по месту нахождения ее обособленных подразделений, к которым относятся указанные объекты, с учетом положений пункта 6 статьи 286.1 НК РФ (статья 5 Закона).

Объекты основных средств, в отношении которых налогоплательщик использовал право на применение ИНВ, не подлежат амортизации (абзац 2 пункта 7 статьи 286.1 НК РФ).

Кроме того, расходы на приобретение, создание, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объектов основных средств, в отношении которых налогоплательщик воспользовался правом на применение ИНВ, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (пункт 5.1 статьи 270 НК РФ).

Категории налогоплательщиков, которые не вправе воспользоваться вычетом, определены пунктом 11 статьи 286.1 НК РФ.

Важно, что налогоплательщик вправе принять решение об использовании ИНВ только с начала очередного налогового периода. В дальнейшем, он вправе отказаться от указанного решения только по истечении трех последовательных налоговых периодов применения такого решения. В свою очередь, отказавшись от использования права на ИНВ, принять решение о повторном использовании возможно также по истечении указанного периода времени (пункт 1 статьи 285, пункт 8 статьи 286.1 НК РФ).

Для применения инвестиционного вычета организации необходимо до начала отчетного года закрепить решение об использовании права на применение ИНВ в учетной политике для целей налогообложения. В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» учетная политика утверждается приказом или иным письменным распоряжением руководителя организации.

Далее налогоплательщик ведет бухгалтерскую (налоговую) отчетность в соответствии с положениями нормативных актов и документов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации, и закрепленными в учетной политике организации.

В частности, в соответствии с приказом Федеральной Налоговой Службы от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» при заполнении декларации по налогу на прибыль организаций, ИНВ необходимо отразить в Приложении № 7 «Расчет инвестиционного налогового вычета». При наличии обособленных подразделений вычет также нужно отразить в Приложении № 5 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения».