



СМОЛЕНСКАЯ
ОБЛАСТЬ

Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций

Ст. 286.1 НК РФ

Закон Смоленской области от 30.04.2020 № 29-з



ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ (далее - ИНВ)

- позволяет инвестору **уменьшить налог на прибыль организаций**, подлежащий зачислению в бюджет Смоленской области, на величину расходов по приобретению, сооружению, изготовлению, доставке основных средств, а также достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению объектов основных средств;
- право на применение ИНВ реализуется с учетом положений Налогового кодекса Российской Федерации (ст. 286.1) и регионального законодательства.

В Смоленской области принят областной закон от 30.04.2020 № 29-з
«Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль
организаций на территории Смоленской области»



ПРАВО НА ПРИМЕНЕНИЕ ИНВ ПРЕДОСТАВЛЯЕТСЯ

- Организациям, осуществляющим следующие виды деятельности: производство напитков и пищевых продуктов, производство отдельных видов промышленной продукции, информационные технологии, гостинично-туристическая деятельность, образование, в области здравоохранения, в области искусства и развлечений, другие*;
- Организациям-субъектам МСП, заключившим с Министерством промышленности и торговли Российской Федерации соглашения о реализации корпоративной программы повышения конкурентоспособности;
- Резидентам областных государственных индустриальных парков и управляющим компаниям областных государственных индустриальных парков, расположенных на территории Смоленской области.

* доля выручки от указанной деятельности составляет не менее 70 % в общем объеме выручки от реализации товаров



ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ИНВ

Использование ИНВ необходимо отразить в учетной политике

Применять ИНВ, также как и отказаться от него, допустимо с начала налогового периода. Менять решение можно раз в 3 года

Объекты ОС, в отношении которых был применен ИНВ, не подлежат амортизации, также к ним не применяется амортизационная премия

Расходы на приобретение и модернизацию, достройку, дооборудование, реконструкцию, техническое перевооружение в отношении следующих ОС:

основные средства 3 - 7 амортизационных групп

машины и оборудование, транспортные средства
8 - 10 амортизационных групп



РАЗМЕР ИНВ

Налог на прибыль организаций, зачисляемый в *консолидированный бюджет Смоленской области* *

- не более 70%/90% первоначальной стоимости ОС и (или) суммы, на которую она увеличилась, - по расходам на приобретение и модернизацию ОС (в зависимости от вида деятельности);
- не больше суммы, определяемой как разница между налогом, рассчитанным по обычной региональной ставке, и налогом по ставке 5%.

Налог на прибыль организаций, зачисляемый в *федеральный бюджет РФ*

- может быть уменьшен на 10% от суммы расходов на приобретение и модернизацию ОС;
- налог к уплате в федеральный бюджет может быть уменьшен до 0.

* остаток сумм ИНВ можно перенести на последующие периоды (но не более 3-х лет)



ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Пример расчета ИНВ – вариант 1

Инвестиции
20 млн. руб.

Прибыль
120 млн. руб.

Налог на прибыль
24 млн. руб.

20% (17% регион. часть + 3% фед. часть)

Региональная часть

1. Определяем разницу между суммой налога на прибыль при обычной рег. ставке (17%) и ставке налога для расчета (5%)

Сумма налога при 17% - 20,4 млн. руб.

Сумма налога при 5% - 6 млн. руб.

Предельная величина вычета: $20,4 - 6 = \underline{14,4 \text{ млн. руб.}}$

2. Определяем величину ИНВ по результатам произведенных инвестиций, в совокупности не более:

$20 \text{ млн. руб.} * 70\% = 14 \text{ млн. руб.}$

3. Величина ИНВ для компании составит 14 млн. руб.

Налог к уплате в консолидированный бюджет – 6,4 млн. руб.
(вместо 20,4 млн. руб.)

Федеральная часть

1. Определяем величину ИНВ по результатам произведенных инвестиций, в совокупности не более :

$20 \text{ млн руб.} * 10\% = \underline{2 \text{ млн. руб.}}$

Сумма фед. части налога 3% - 3,6 млн руб.

Из 3,6 млн. руб. вычитаем 2 млн. руб., 1,6 млн. руб. к уплате.

2. Величина ИНВ составит 2 млн. руб.

Налог к уплате в федеральный бюджет 1,6 млн. руб. (вместо 3,6 млн. руб.)

Общий размер ИНВ составит: $14 + 2 = 16 \text{ млн. руб.}$



Департамент
инвестиционного развития
Смоленской области

ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Пример расчета ИНВ – вариант 2

Инвестиции
100 млн. руб.

Прибыль
60 млн. руб.
(ежегодно в течение 3-х лет)

Налог на прибыль
12 млн. руб.

20% (17% регион. часть + 3% фед. часть)

Региональная часть

1. Определяем разницу между суммой налога на прибыль при обычной рег. ставке (17%) и ставке налога для расчета (5%)

Сумма налога при 17% - 10,2 млн. руб.

Сумма налога при 5% - 3 млн. руб.

Предельная величина вычета: $10,2 - 3 = 7,2$ млн. руб.

2. Определяем величину ИНВ по результатам произведенных инвестиций, в совокупности не более:

$100 \text{ млн. руб.} * 70\% = \underline{70 \text{ млн. руб.}}$

3. Величина ИНВ в 1-ый год составит: 7,2 млн. руб. Так как не вся сумма была использована, остаток ИНВ может быть перенесен на следующие налоговые периоды (но не более 3-х лет).

Налог к уплате в консолидированный бюджет - 3 млн. руб.
(вместо 10,2 млн. руб.)

Федеральная часть

1. Определяем величину ИНВ по результатам произведенных инвестиций, в совокупности не более:

$100 \text{ млн. руб.} * 10\% = 10 \text{ млн. руб.}$

Сумма фед. части налога 3% - 1,8 млн. руб.

2. Величина ИНВ составляет 1,8 млн. руб.

Налог к уплате в федеральный бюджет – 0 руб. (вместо 1,8 млн. руб.)

* Федеральная часть налога на прибыль может быть обнулена на весь период применения ИНВ (3 года).

Общий размер ИНВ за 3 года составит:

$7,2 * 3 + 1,8 = 23,4$ млн. руб.



Департамент
инвестиционного развития
Смоленской области



СМОЛЕНСКАЯ
ОБЛАСТЬ

ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ
ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Спасибо
за внимание!

Подробная информация: (4812) 20-55-29, invest-smolensk@yandex.ru



Департамент
инвестиционного развития
Смоленской области

www.smolinvest.com