

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 06.02.2023 № 03-03-05/9241

В связи с обращением Департамент налоговой политики рассмотрел вопрос о применении положений статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) в части возможности распространения действия закона субъекта Российской Федерации о введении инвестиционного налогового вычета, принятого в течение 2023 года, на правоотношения, возникшие с 01.01.2023, и сообщает следующее.

На основании пунктов 1 и 4 статьи 5 Кодекса акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги, сборы и (или) страховые взносы, снижающие налоговые ставки, размеры сборов и (или) тарифы страховых взносов, устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут вступать в силу в сроки, прямо предусмотренные этими актами, но не ранее даты их официального опубликования, а также могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

В соответствии с пунктом 1 статьи 286.1 Кодекса законами субъектов Российской Федерации в порядке, предусмотренном статьей 286.1 Кодекса, может быть установлено право налогоплательщика уменьшить суммы налога (авансового платежа), подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов этих субъектов Российской Федерации и исчисленные им в качестве налогоплательщика в соответствии со статьями 286 и 288 Кодекса по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 284 Кодекса, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений, на установленный статьей 286.1 Кодекса инвестиционный налоговый вычет в порядке и на условиях, которые установлены статьей 286.1 Кодекса.

При этом начиная с 01.01.2023 законом субъекта Российской Федерации может устанавливаться право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов налогоплательщика в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного образовательным организациям, реализующим основные образовательные программы, имеющие государственную аккредитацию (но не более 100 процентов суммы указанных расходов) (подпункт 24 пункта 6 статьи 286.1 Кодекса).

Следовательно, принятие субъектом Российской Федерации в течение 2023 года закона, которым устанавливается право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов налогоплательщика в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного образовательным организациям, реализующим основные образовательные программы, имеющие государственную аккредитацию, а также предусматривается распространение его действия на правоотношения, возникшие с 01.01.2023, согласуется с положениями Кодекса.

Исходя из положений пункта 8 статьи 286.1 Кодекса следует, что решение об использовании права на применение инвестиционного налогового вычета отражается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, и, соответственно, использование (отказ от использования) права на применение инвестиционного налогового вычета допускается с начала очередного налогового периода. При этом налогоплательщик вправе изменить ранее принятое решение об использовании (отказе от использования) права на применение инвестиционного налогового вычета по истечении трех последовательных налоговых периодов применения такого решения, если иной срок не определен решением субъекта Российской Федерации.

Вместе с тем, учитывая положения статьи 313 Кодекса, изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах — не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

В этой связи, по мнению Департамента, при принятии субъектом Российской Федерации в течение 2023 года вышеуказанного закона, которым предусматривается распространение его действия на правоотношения, возникшие с 01.01.2023, налогоплательщики вправе внести изменения в учетную политику для целей налогообложения на 2023 год с момента вступления в силу данного закона, предусмотрев положение о применении соответствующих норм законодательства о налогах и сборах с 01.01.2023.

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

06.02.2023