

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение по вопросам применения инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций и сообщает следующее.

В соответствии со статьей 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) законами субъектов Российской Федерации в порядке, предусмотренном статьей 286.1 НК РФ, 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 НК РФ по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 284 НК РФ, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений, на установленный статьей 286.1 НК РФ инвестиционный налоговый вычет в порядке и на условиях, которые установлены статьей 286.1 НК РФ.

Согласно подпунктам 1 и 2 пункта 2 статьи 286.1 НК РФ инвестиционный налоговый вычет текущего налогового (отчетного) периода может составлять в совокупности не более 90 процентов суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства в соответствии с абзацем вторым 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 частичной ликвидации основного средства).

При этом пунктом 2.1 статьи 286.1 НК РФ установлено, что налогоплательщик имеет право уменьшить в текущем налоговом (отчетном) периоде суммы налога (авансового платежа), подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, на инвестиционный налоговый вычет (часть инвестиционного налогового вычета) текущего налогового (отчетного) периода, а также на неиспользованный инвестиционный налоговый вычет предыдущих налоговых (отчетных) периодов, определяемый с учетом положений пункта 9 статьи 286.1 НК РФ, но не более чем на сумму предельной величины инвестиционного налогового вычета.

На основании пункта 9 статьи 286.1 НК РФ инвестиционный налоговый вычет текущего налогового (отчетного) периода в части, превышающей предельную величину инвестиционного налогового вычета (неиспользованный инвестиционный налоговый вычет), может быть использован для уменьшения сумм налога (авансового платежа), подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, в последующих налоговых (отчетных) периодах, если иное не предусмотрено законом субъекта Российской Федерации.

В свою очередь, предельная величина инвестиционного налогового вычета определяется в размере, равном разнице между расчетной суммой налога, подлежащей зачислению в бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации за налоговый (отчетный) период, определенной налогоплательщиком без учета положений статьи 286.1 НК РФ, и расчетной суммой налога, подлежащей зачислению в бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации за налоговый (отчетный) период, определенной без учета положений статьи 286.1 НК РФ, при условии применения ставки налога в размере, составляющем 5 процентов, если иной размер ставки не определен решением субъекта Российской Федерации. При этом расчетная сумма налога, подлежащая зачислению в бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации за налоговый (отчетный) период,

определяется также без учета расходов, указанных в пункте 9 статьи 258 НК РФ, и соответствующей суммы амортизации в отношении объектов основных средств, указанных в абзаце первом пункта 4 статьи 286.1 НК РФ (абзац второй пункта 2.1 статьи 286.1 НК РФ).

Вместе с тем следует отметить, что согласно абзацу первому пункта 5 статьи 286.1 НК РФ инвестиционный налоговый вычет в виде расходов, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 286.1 НК РФ, применяется к налогу (авансовому платежу), исчисленному за налоговый (отчетный) период, в котором введен в эксплуатацию объект основных средств либо изменена первоначальная стоимость объекта основных средств, и за последующие налоговые (отчетные) периоды с учетом положений пункта 9 статьи 286.1 НК РФ.

Учитывая изложенное, при наличии закона субъекта Российской Федерации инвестиционный налоговый вычет в виде расходов, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 286.1 НК РФ, может быть применен (перенесен на последующие налоговые периоды) налогоплательщиком только в том случае, если в налоговом (отчетном) периоде, в котором введен в эксплуатацию соответствующий объект основных средств либо изменена первоначальная стоимость соответствующего объекта основных средств, у налогоплательщика имелась исчисленная сумма налога на прибыль организаций (авансового платежа), подлежащая зачислению в доходную часть бюджетов этих субъектов Российской Федерации.

В случае если налогоплательщик воспользовался в текущем налоговом (отчетном) периоде инвестиционным налоговым вычетом в виде расходов, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 286.1 НК РФ, а в следующем налоговом (отчетном) периоде применил налоговую ставку по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов на основании пункта 1.16 статьи 284 НК РФ, то неиспользованный инвестиционный налоговый вычет по указанному основанию, по мнению Департамента, может быть перенесен на последующие налоговые периоды, в которых у налогоплательщика появится исчисленная сумма налога на прибыль организаций (авансового платежа), подлежащая зачислению в доходную часть бюджетов этих субъектов Российской Федерации, если иное не предусмотрено законом субъекта Российской Федерации.

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

03.05.2023