

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 23.07.2026 № 29-01-07/63774

Управление информационно-аналитической деятельности Министерства финансов Российской Федерации рассмотрело обращение и сообщает следующее.

Согласно статье 11 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) учетная политика для целей налогообложения представляет собой выбранную налогоплательщиком совокупность допускаемых Кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Подпунктами 3 и 6 пункта 1 статьи 23 Кодекса установлено, что налогоплательщики обязаны вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, и представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены Кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов.

В соответствии со статьей 313 Кодекса система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя.

При этом 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 (статья 313 Кодекса).

В то же время налогоплательщик вправе вносить изменения в учетную политику для целей налогообложения в течение налогового периода только в двух случаях: в случае изменения законодательства о налогах и сборах, а также в случае начала осуществления нового вида деятельности.

Исходя из изложенного, в случае указания налогоплательщиком в учетной политике способов ведения учета (в том числе применения механизма инвестиционного налогового вычета), налогоплательщику следует осуществлять налоговый учет в соответствии с учетной политикой.

При этом Кодекс не содержит требования об обязательном включении в учетную политику ссылок на нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации.

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 на прибыль организаций (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 или 1.19 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 право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов налогоплательщика, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 286.1 Кодекса, применительно к объектам основных средств, относящимся к организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, устанавливается законом данного субъекта Российской Федерации (подпункт 1 пункта 6 статьи 286.1 Кодекса).

В свою очередь, на основании пункта 8 статьи 286.1 Кодекса решение об использовании права на применение инвестиционного налогового вычета применяется налогоплательщиком ко всем или к отдельным объектам основных средств, указанным в абзаце первом или втором пункта 4 статьи 286.1 Кодекса, научным исследованиям и (или) опытно-конструкторским разработкам, указанным в абзаце седьмом пункта 4 статьи 286.1 Кодекса, с учетом пункта 6 статьи 286.1 Кодекса, и отражается в учетной политике для целей налогообложения. При этом решение об использовании права на применение инвестиционного налогового вычета принимается налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения, отдельно по каждому субъекту Российской Федерации, на территории которого расположены такие обособленные подразделения, и применяется ко всем или к отдельным обособленным подразделениям, расположенным на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Решение налогоплательщика об использовании права на применение инвестиционного налогового вычета действует применительно к объектам основных средств, научным исследованиям и (или) опытно-конструкторским разработкам, относящимся к организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территориях субъектов Российской Федерации, которые предоставили право на применение в отношении таких объектов, исследований и (или) разработок инвестиционного налогового вычета в соответствии с пунктом 6 статьи 286.1 Кодекса, в период действия соответствующего закона (абзац третий пункта 8 статьи 286.1 Кодекса).

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 (абзац второй пункта 8 статьи 286.1 Кодекса).

Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается календарный год (пункт 1 статьи 285 Кодекса).

Следует учесть, что инвестиционный налоговый вычет применяется по факту осуществления расхода или по дате ввода в эксплуатацию объекта основного средства или нематериального актива.

Следовательно, каждый субъект Российской Федерации своим законом устанавливает в рамках Кодекса параметры применения инвестиционного налогового вычета. При этом использование права на применение инвестиционного налогового вычета допускается с начала очередного налогового периода.

Исходя из изложенного, при смене местонахождения (переезде в другой субъект Российской Федерации) налогоплательщик не вправе применять инвестиционный налоговый вычет, поскольку ранее не осуществлял деятельность (не вводил в эксплуатацию объекты основных средств) в "новом" для себя субъекте Российской Федерации.

Что касается реорганизации налогоплательщика, применяющего инвестиционный налоговый вычет, в форме присоединения к нему другого юридического лица, то статья 286.1 Кодекса не предусматривает каких-либо особенностей, а также не содержит прямого запрета на дальнейшее применение таким налогоплательщиком инвестиционного налогового вычета в отношении объекта основных средств, по которому он осуществил расходы (ввел в эксплуатацию).

Врио Начальника Управления
информационно-аналитической деятельности
С.С.ШАФИЕВА