

ИНСТРУКЦИЯ ПО ПОЛУЧЕНИЮ ИНВЕСТИЦИОННОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА



ЧТО ЭТО?

Инвестиционный налоговый вычет – уменьшение налога на прибыль на сумму расходов на приобретение или сооружение основных средств, а также затрат на их реконструкцию, модернизацию, достройку или дооборудование.

СКОЛЬКО?

РЕГИОНАЛЬНАЯ
ЧАСТЬ НАЛОГА

не более 90 % суммы расходов, составляющей **первоначальную стоимость** основного средства

1

не более 90 % суммы расходов, составляющей величину **изменения** первоначальной стоимости основного средства

2

ФЕДЕРАЛЬНАЯ
ЧАСТЬ НАЛОГА

10 % суммы расходов на основные средства

3



ЧТО ПОКУПАТЬ?

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

- ✓ III-VII амортизационные группы
- ✓ VIII-X амортизационные группы (кроме зданий, сооружений, передаточных устройств)



ПРИМЕР:

Предприятие ООО "Успех" в январе 2021 года **закупило:**



грузовой автомобиль Урал-М (3 700 тыс. рублей)



4 роторных насоса (560 тыс. рублей)



10 бетонных панелей П-6в (100 тыс. рублей)

Налог на прибыль за первый квартал 2021 года составил
49 123 100 рублей.

НО!

ООО "Успех" применило инвестиционный налоговый вычет, который формировался как:

90% затрат на основные средства в региональной части налога	- 3 924 000 р.
10% затрат на основные средства в федеральной части налога	- 436 000 р.

Итоговая сумма налога на прибыль к уплате составила
44 763 100 рублей.

ВАЖНО

Общая сумма вычета по всем видам расходов в текущем периоде не должна превышать разницу между суммой налога, рассчитанной без учета вычета по базовой ставке, и суммой налога, рассчитанной по ставке 10%. Если сумма расходов **превышает** величину вычета, она может быть учтена в **последующих периодах**.

ЧТО НУЖНО СДЕЛАТЬ ?

1

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Отразить в **учетной политике** организации для целей налогообложения решение об использовании права на применение инвестиционного налогового вычета

2

ЗАКУПИТЬ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

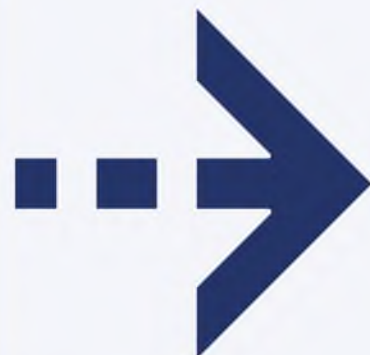


Объекты в части их первоначальной стоимости (приобретения, создания, сооружения, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, **технического перевооружения**), в отношении которых используется право на применение вычета, **не подлежат амортизации**

3

ЗАПОЛНИТЬ ДОКУМЕНТЫ

Подать налоговую декларацию с указанием правильной суммы налога на прибыль (с учетом вычета). Также рекомендуется направить в налоговый орган **пояснения (расчет) инвестиционного налогового вычета***



*форму можно найти в Приложении № 7 Приказа ФНС России от 23.09.2019 N 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"

ПОЯСНЕНИЯ (РАСЧЕТ) ИНВЕСТИЦИОННОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА

Состоит из 4 частей:

Раздел А

Расчет **инвестиционного налогового вычета** из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению **в бюджет субъекта** Российской Федерации

Раздел Б

Расчет **предельной величины** инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению **в бюджет субъекта** Российской Федерации, по организации, **не имеющей обособленных подразделений**

Раздел В*

Расчет **предельной величины** инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации (по организации, **имеющей обособленные подразделения**)

Раздел Г

Расчет уменьшения суммы авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих зачислению **в федеральный бюджет**, при применении налогоплательщиком инвестиционного налогового вычета

*если организация не имеет обособленных подразделений, то раздел не заполняется.

РАЗДЕЛ А

Расчет инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации

Указывается **сумма произведенных расходов по основным средствам, которые подходят под критерии инвестиционного налогового вычета.**

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета - всего	010	
в том числе в части: не более 90% суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 01)	011	<p>В строках 011-017 приводятся конкретные виды расходов с указанием их кодов в графе 1 "Показатели".</p> <p>Участникам национального проекта "Производительность труда" необходимо заполнить строки 011 и 012.</p>
не более 90% суммы расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства в случаях, указанных в пункте 2 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 02)	012	
расходы в виде пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, а также некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений (код расходов 03)	013	
не более 85% расходов на создание объектов инфраструктуры, указанных в подпункте пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 04)	014	
расходы на создание объектов транспортной и коммунальной инфраструктур (код расходов 05)	015	
не более 80% суммы расходов на создание объектов социальной инфраструктуры (код расходов 06)	016	
сумма иных расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 07)	017	


РАЗДЕЛ А

Расчет инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации



Указывается **максимальный размер вычета** (если производится первый раз):

$0,9 * \text{СУММА ПРОИЗВЕДЕННЫХ РАСХОДОВ (СТРОКА 10)}$

или **остаток вычета**, не учтенного при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды.

Остаток инвестиционного налогового вычета, не учтенного при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды - всего	020	 Сумма распределяется по строкам 021-024 по видам расходов, коды которых приведены по строкам 011-017 в графе 1 "Показатели".
в том числе в части:	021	
расходов с кодом	022	
расходов с кодом	023	
расходов с кодом	024	

Приводится **предельная величина** инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода. Предельная величина определяется в **Разделе В** (если нет обособленных подразделений) или в **Разделе Г** (при наличии обособленных подразделений).

Предельная величина инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода (стр.040 Раздела Б или стр.040 Раздела В)	030	 
Возможная сумма инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода (стр.010 + стр.020), но не более стр. 030	040	

Показатель строки 040 определяется исходя из **выбранных видов** учитываемых расходов и их сумм.

РАЗДЕЛ А

Расчет инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации

Сумма инвестиционного налогового вычета, учитываемая в текущем налоговом (отчетном) периоде (не выше стр.030) - всего	050	
в том числе в части:	051	Сумма распределяется по строкам 051-054 по видам расходов, коды которых приведены по строкам 011-017 в графе 1 "Показатели".
расходов с кодом	052	
расходов с кодом	053	
расходов с кодом	054	

ВАЖНО

Если предусматривается зачет налога, выплаченного за пределами Российской Федерации, и (или) уменьшение суммы налога на сумму уплаченного торгового сбора, и (или) на сумму инвестиционного налогового вычета, но при этом **размер исчисленного налога на прибыль меньше совокупности указанных сумм**, то в этом случае **показатель строки 050 может быть меньше показателя строки 040**.

Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода - всего (стр.010+стр.020-стр.050)*	060	
в том числе в части:	061	Сумма распределяется по строкам 061-064 по видам расходов, коды которых приведены по строкам 011-017 в графе 1 "Показатели".
расходов с кодом	062	
расходов с кодом	063	
расходов с кодом	064	

* заполняется за налоговый период

Строки 060 - 064 заполняются только в Декларации **за налоговый период**. Остаток не учтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода считается следующим образом:

СТРОКЕ 010 + СТРОКА 020 - СТРОКА 050

Показатели строк 060- 064 переносятся в строки 020 - 024 Приложения N 7 к Листу 02 Декларации за отчетный период следующего налогового периода.

РАЗДЕЛ Б

Расчет предельной величины инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, по организации, не имеющей обособленных подразделений

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
Налоговая база исходя из доли, приходящейся на организацию, обособленное подразделение, группу обособленных подразделений (стр.50 Приложения № 5 к Листу 02 декларации)	010	
Ставка налога, применяемая для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета (5% или иной размер, установленный решением субъекта Российской Федерации) %	020	В Краснодарском крае ставка налога для расчета предельной величины вычета равна 10%.
Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации:		
исчисленная по строке 200 Листа 02 декларации	030	
исчисленная по ставке, применяемой для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета (стр.010 х стр.020/100)	031	
Предельная величина инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода (стр.030 – стр.031)	032	

Предельная величина вычета:

сумма налога, рассчитанная без учета вычета по базовой ставке (строка 030)



сумма налога, рассчитанная по ставке 10% (строка 031)

Раздел В заполняется аналогичным образом в случае, если организация имеет обособленные подразделения.

РАЗДЕЛ Г

Расчет уменьшения суммы авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, при применении налогоплательщиком инвестиционного налогового вычета

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
Сумма налога, исчисленная для уплаты в федеральный бюджет по ставке, установленной пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации	010	
Расчетная сумма налога в федеральный бюджет, приходящаяся на соответствующее обособленное подразделение (ответственное обособленное подразделение), организацию, расположенные на территории субъекта Российской Федерации (сумма строк 050 Приложений N 5 к Листу 02 x ставка налога в федеральный бюджет /100)	011	При составлении Раздела Г организацией, не имеющей обособленных подразделений, не заполняются.
Расходы, учитываемые для расчета уменьшения платежей в федеральный бюджет - всего	020	
в том числе:	021	<p>В строках 021-024 приводятся конкретные виды расходов.</p> <p>Участникам национального проекта "Производительность труда" необходимо заполнить строки 021 и 022.</p>
10% расходов на приобретение, сооружение, изготовление основных средств, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, указанных по стр.011 Раздела А		
10% расходов по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению основных средств, указанных по стр.012 Раздела А	022	
...	023-024	
Сумма расходов, указанных по строкам 021, 022 и 024, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет организацией, не имеющей обособленных подразделений (стр.021 + стр.022 + стр. 024, но не более показателя по стр.010)	030	Указывается 10 % от суммы расходов по строкам 021 и 022.
Сумма расходов, указанных по строкам 021,022 и 024, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет организацией, имеющей обособленные подразделения (стр.021 + стр.022 + стр. 024, но не более показателя по стр.011)	031	При составлении Раздела Г организацией, не имеющей обособленных подразделений, не заполняются.

РАЗДЕЛ Г

Расчет уменьшения суммы авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, при применении налогоплательщиком инвестиционного налогового вычета

Сумма расходов, указанная по строке 023, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет (стр.023, но не более показателя по стр.010)	040	Участниками национального проекта "Производительность труда" не заполняется.
Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет - всего (не выше суммы показателей по стр. 030, 031, 040 и не выше показателя по стр.010)	050	
в том числе из указанных:		
по строке 021	051	
по строке 022	052	
по строке 023	053	
по строке 024	054	

Сумма расходов, на которую уменьшены платежи в федеральный бюджет текущего налогового (отчетного) периода (строка 050), переносится в строку 268 Листа 02 Декларации.

ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ БАЗА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (статьи 257, 258, 286.1)
2. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N 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"
3. Письмо Министерства Финансов от 09.11.2018 № 03-03-20/80821

