ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

Рассмотрены общие положения об инвестиционном налоговом вычете, определение его размера, особенности его применения, а также круг налогоплательщиков, имеющих право на его применение.

Ключевые слова: инвестиционный налоговый вычет; налог на прибыль; налоговая льгота; льготное налогообложение; изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации.

С 1 января 2018 года в Налоговый кодекс Российской Федерации введена новая норма – статья 286.1 «Инвестиционный налоговый вычет», предусматривающая возможность уменьшения налога на прибыль на сумму расходов, связанных с приобретением (созданием) или модернизацией (реконструкцией) объектов основных средств. Это новая налоговая льгота, которая установлена Налоговым кодексом РФ по принципу «двух ключей», т.е. возможность такая будет у налогоплательщиков в случае, если власти субъекта Российской Федерации, на территории которого расположены налогоплательщики, примут решение ввести на территории своего региона указанную налоговую льготу.

Срок действия данной статьи – 10 лет. За это время, по мнению законодателя, организации-налогоплательщики смогут увеличить фонд основных средств предприятий без ущерба для финансового положения предприятий, а бюджеты федерального и регионального уровня начнут наполняться налоговыми доходами от иных налогов, увеличивающимися в связи с расширением производств.

Инвестиционный налоговый вычет, как и любая другая льгота, не является обязанностью, организации решают сами, будут ли они его применять, а могут и совсем отказаться от его использования.

По общему правилу, налоговой льготой может воспользоваться любой налогоплательщик. Однако имеются исключения: льготой не могут воспользоваться консолидированные группы налогоплательщиков, участники региональных инвестиционных проектов, свободной экономической зоны, особой экономической зоны в Магаданской области, резиденты территории опережающего социально-экономического развития либо резиденты свободного порта Владивосток, участники проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково», организации, осуществляющие деятельность, связанную с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации. Субъекту Российской Федерации

* Соколова Нина Владимировна – магистрант, кафедра налогов и таможенного дела, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, sokoloni@yandex.ru.

дано право расширить перечень исключений, путем определения категорий налогоплательщиков, имеющих право на инвестиционный налоговый вычет.

Инвестиционный налоговый вычет представляет собой по сути налоговую льготу, которая позволяет не платить налог с суммы прибыли, направленной на определенные цели, при условии, что она уже уплачена. То есть, если организация в налоговом или отчетном периоде ввела в эксплуатацию (приобрела, создала) либо изменила первоначальную стоимость основного средства, относящегося к 3–7 амортизационной группе, т.е. достроила, дооборудовала, реконструировала, модернизировала или произвела техническое перевооружение, она может уменьшить сумму налога на прибыль организаций. По общему правилу, уменьшению подлежит сумма налога, зачисляемая в бюджет субъекта Российской Федерации. Причем организация изначально должна платить налог на прибыль исходя из ставки 20 % (17 % – в региональный бюджет, и 3 % – в федеральный бюджет), то есть не входить в перечень льготных налогоплательщиков налога на прибыль.

Необходимо отметить, что сумма, на которую уменьшается налог на прибыль определяется с учетом двух ограничений. С одной стороны, размер вычета не может быть более 90 % от суммы расходов на указанные действия в отношении основных средств. С другой стороны, размер вычета не может быть более предельной величины, которая определяется как разница двух величин: первая – это часть налога на прибыль, зачисляемая в региональный бюджет и рассчитанная исходя из ставки 20 %; вторая – это часть налога на прибыль, зачисляемая в региональный бюджет и рассчитанная исходя из ставки 5 % либо другой ставки, определенной законом субъекта Российской Федерации. И первая, и вторая величины определяются без учета инвестиционного вычета. Если же сумма расходов на приобретение (создание, сооружение и т.д.) основных средств превышает предельный размер инвестиционного налогового вычета, оставшаяся сумма может быть учтена при определении льготы в последующих налоговых периодах.

В случае применения налогоплательщиком инвестиционного налогового вычета, у него появляется право уменьшить сумму налога, подлежащую зачислению в федеральный бюджет на оставшиеся 10 % от суммы расходов на приобретение (создание, сооружение и т.д.) основных средств.

Инвестиционный налоговый вычет, как отмечалось ранее, распространяется на объекты основных средств 3–7 амортизационных групп. Кроме этого, законом субъекта могут быть установлены конкретные категории объектов. Надо отметить, что если организация примет решение использовать инвестиционный налоговый вычет, то это решение должно быть применено ко всем объектам, к которым может быть применено. То есть нельзя будет стоимость одного купленного автомобиля частично вычесть из суммы налога на прибыль, а другого купленного в этом же налоговом периоде автомобиля – нет.

Стоит обратить внимание на то, что применение льготы лишает налогоплательщика права начислять амортизацию на те основные средства, в отношении которых была использована эта льгота. Это представляется вполне логичным, также как и то, что основное средство, по которому получен инвести-

онный налоговый вычет, должно находиться во владении налогоплательщика в течение всего срока его полезного использования (за исключением ликвидации этого основного средства). В противном случае налогоплательщик должен будет выплатить всю сумму налога на прибыль, которая не была выплачена в связи с применением в отношении этого имущества инвестиционного налогового вычета, а также пени.

Для того, чтобы воспользоваться вычетом, налогоплательщик должен сначала отразить свое решение в учетной политике организации для целей налогообложения. Приняв такое решение, изменить его можно будет только по истечении трех последовательных налоговых периодов, если субъект Российской Федерации не установит иной срок.

Что осталось за пределами новой статьи и на что следует обратить внимание:

1) сделки, совершенные взаимозависимыми лицами, если хотя бы одно из них применяет в налоговом периоде инвестиционный налоговый вычет, признаются контролируемыми;

2) применение льготы дает право налоговому органу при проверке декларации на прибыль требовать от налогоплательщика представления в пятидневный срок пояснений, первичных или иных подтверждающих правомерность вычета документов;

3) если налогоплательщик впоследствии решит продать имущество, в отношении которого применен инвестиционный налоговый вычет, то полученный от сделки доход нельзя будет уменьшить на остаточную стоимость этого имущества.

По сути, инвестиционный налоговый вычет является механизмом, стимулирующим организации расширять производство, а также модернизировать и совершенствовать материально-техническую базу. Ранее уже были попытки стимулировать этот процесс путем предоставления льготы по налогу на имущество организаций: движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств освобождалось от налогообложения. Но данная льгота все чаще признавалась неэффективной, поскольку объем инвестиций организаций по указанному виду капитала снижался, а выпадающие доходы бюджетов субъектов Российской Федерации росли. Следовательно, льгота по налогу на имущество организаций не достигала своей цели и в результате с 1 января 2018 года прекратила свое существование в тех регионах, где не были приняты законы, ее устанавливающие. Таким решением федеральный законодатель предоставил регионам возможность самостоятельно решать, посредством какого механизма льготирования стимулировать развитие на своей территории производства и бизнеса в целом: льготой по налогу на имущество организаций или предоставлением инвестиционного налогового вычета.

Учитывая слова, произнесенные Президентом Российской Федерации В.В. Путиным в послании Федеральному Собранию 1 марта 2018 года о скорости технологических изменений и недопустимости технологического отставания, необходимость развития производства и совершенствования технологиче-

ской базы предприятий представляется задачей государственной важности, и масштабные изменения налогового законодательства этому подтверждение.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

2. Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 01.03.2018 г. [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».