

A modern glass building facade with a grid of black frames, seen from a low angle looking up. The image is split diagonally, with the top right portion showing the building and the bottom left portion being white.

VERBA / LEGAL

Федеральный инвестиционный налоговый вычет

Общие положения о ФИНВ

С 1 января 2025 года вступают в силу положения статьи 286.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – «**НК РФ**»), которые вводят федеральный инвестиционный налоговый вычет (далее – «**ФИНВ**»). В отличие от обычного инвестиционного налогового вычета, предусмотренного статьей 286.1 НК РФ, ФИНВ будет действовать на всей территории Российской Федерации, а не в отдельных регионах.

Механизм ФИНВ предполагает возможность уменьшения части налога на прибыль, подлежащей зачислению в федеральный бюджет, на определенные виды расходов. Он может применяться налогоплательщиком (или лицом, входящим с налогоплательщиком в одну группу), который понес расходы на приобретение основных средств (далее – «**ОС**») или нематериальных активов (далее – «**НМА**»).

Этот инструмент позволит компаниям, активно осуществляющим инвестиции в основной капитал, компенсировать повышение общей налоговой ставки по налогу на прибыль с 20% до 25%, которое произойдет с начала следующего года.

Основные параметры ФИНВ (в частности, категории налогоплательщиков, перечень ОС и НМА, порядок и условия применения, порядок определения величины) устанавливаются Правительством Российской Федерации. В настоящее время подготовлен [проект](#) Постановления Правительства Российской Федерации, касающийся применения ФИНВ.

Лица, которые смогут применять ФИНВ

Проект Постановления Правительства Российской Федерации предусматривает право на применение ФИНВ организациями, имеющими в качестве основного один из следующих кодов ОКВЭД:

- (i) добыча полезных ископаемых (Раздел В);
- (ii) обрабатывающие производства (Раздел С);
- (iii) обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (Раздел D);
- (iv) деятельность гостиниц и предприятий общественного питания (Раздел I);
- (v) научные исследования и разработки (Класс 72 раздела М).

1.6. Не смогут применять ФИНВ следующие организации:

- (i) иностранные организации;
- (ii) кредитные организации;
- (iii) организации – участники СЗПК;
- (iv) организации, осуществляющие производство отдельных подакцизных товаров.

Лица, которые смогут применять ФИНВ

В отличие от обычного инвестиционного налогового вычета ФИНВ может быть использован лицом, входящим с налогоплательщиком, осуществившим инвестиции, в одну группу, при условии передачи налогоплательщиком этому лицу данных налогового учета и копий документов, подтверждающих суммы понесенных расходов.

Под лицами, входящими в одну группу с налогоплательщиком, имеющим право на применение ФИНВ, в проекте Постановления Правительства РФ понимаются, в частности, следующие лица:

- (i) дочерняя компания, доля прямого или косвенного участия налогоплательщика в которой составляет более 50%;
- (ii) материнская компания, доля прямого или косвенного участия которой в организации-налогоплательщике составляет более 50%;
- (iii) сестринская компания при условии, что доля прямого или косвенного участия третьего лица в организации-налогоплательщике и в сестринской компании составляет более 50%.

ОС и НМА, к которым применяется ФИНВ

По общему правилу, применить ФИНВ будет возможно в отношении ОС по кодам группировки «Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты» согласно ОКОФ, относящихся к третьей - десятой амортизационным группам (с некоторыми исключениями для квадроциклов и водного транспорта). На организации, осуществляющие гостиничную деятельность, а также на предприятия общественного питания исключения по объектам не распространяются.

Что касается НМА, то применить ФИНВ будет возможно в отношении исключительных прав на изобретение, полезную модель или промышленный образец, внесенных в соответствующий государственный реестр, в части расходов, составляющих первоначальную стоимость амортизируемых НМА, и (или) расходов, составляющих величину изменения первоначальной стоимости НМА.

При этом ФИНВ не будет применяться к ОС и НМА, при формировании первоначальной стоимости которых расходы учитывались с применением повышающего коэффициента.

Размер ФИНВ

Размер ФИНВ текущего налогового (отчетного) периода не может превышать 50% от совокупной суммы расходов, составляющих:

- (i) первоначальную стоимость амортизируемых ОС и НМА;
- (ii) величину изменения первоначальной стоимости ОС или НМА (за исключением расходов на частичную ликвидацию).

Применение ФИНВ будет возможно в налоговом (отчетном) периоде, в котором введены в эксплуатацию объекты ОС или НМА и (или) изменена их первоначальная стоимость.

Несмотря на то, что в НК РФ закреплён лимит ФИНВ в 50% от соответствующих расходов, проектом Постановления Правительства Российской Федерации размер ФИНВ текущего налогового (отчетного) периода ограничен 6% от указанных расходов.

Обращаем внимание, что согласно информации, размещенной в публичных источниках, Минэкономразвития подготовило обновленную версию проекта Постановления Правительства Российской Федерации, согласно которой размер ФИНВ текущего налогового (отчетного) периода будет ограничен 3% от расходов на приобретение ОС или НМА. Однако на дату подготовки настоящего материала обновленная версия официально не опубликована.

Размер ФИНВ

Помимо прочего, НК РФ установлено еще одно ограничение. Оно заключается в том, что налогоплательщики, применяющие ФИНВ, не смогут уменьшить федеральную часть налога на прибыль полностью. Сумма налога, подлежащая зачислению в федеральный бюджет после применения ФИНВ, не может быть меньше налога, исчисленного по ставке 2% (3% – в 2025-2030 годах).

В то же время часть ФИНВ, превышающая сумму федеральной части налога на прибыль, исчисленной по ставке 3%, может быть использована налогоплательщиком для уменьшения федеральной части налога на прибыль (авансового платежа) в последующих 10-ти налоговых периодах.

Учитывая, что с 2025 года ставка налога на прибыль повышается до 25%, из которых федеральная часть составит 8%, а региональная – 17%, при максимальном снижении налоговой нагрузки за счет применения ФИНВ компании – инвестору удастся сохранить эффективную налоговую ставку на уровне 20%.

Амортизация, амортизационная премия и ФИНВ

Первая итерация нормативного регулирования ФИНВ запрещала как начисление амортизации в части первоначальной стоимости ОС, сформированной за счет расходов, в отношении которых использовано право на применение ФИНВ, так и применение к таким ОС амортизационной премии.

В последующем запрет на амортизацию был исключен (в частности, появилось правило, что ОС включается в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости, уменьшенной на ФИНВ, определенный по этому объекту ОС), однако ограничение по амортизационной премии сохранилось.

Поскольку размер ФИНВ составляет 6%, а размер амортизационной премии составляет от 10% до 30% от первоначальной стоимости ОС (в зависимости от амортизационной группы), ограничение в части амортизационной премии делало ФИНВ не таким привлекательным, поскольку налоговый эффект от применения ФИНВ был сопоставим с классическим способом учета расходов по ОС.

Амортизация, амортизационная премия и ФИНВ

Законопроект № 727330-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» отменяет запрет на применение амортизационной премии в отношении ОС, к которым применяется ФИНВ.

Таким образом, налогоплательщики смогут одновременно воспользоваться как ФИНВ, так и амортизационной премией с дальнейшей амортизацией ОС в течение срока полезного использования. Однако, как было отмечено выше, расширению возможностей по амортизации и начислению амортизационной премии будет корреспондировать снижение максимального размера ФИНВ с 6% до 3% в текущем налоговом (отчетном) периоде.

Несмотря на донастройку параметров ФИНВ, на наш взгляд, существует вероятность, что инвесторы будут склоняться в сторону применения обычного инвестиционного налогового вычета, который может составлять до 90% от инвестиций в основной капитал.

Контакты



/ **Евгения Заинчуковская**
Советник
evgeniia.zainchukovskaia@verba.legal

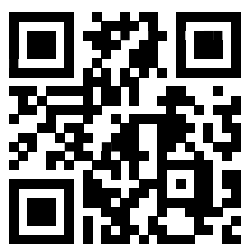


/ **Андрей Шептий**
Старший юрист
andrey.sheptiy@verba.legal

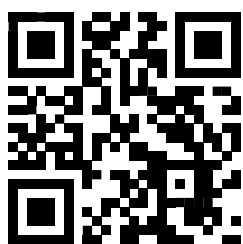


/ **Алтана Лиджиева**
Помощник юриста
altana.lidzhiyeva@verba.legal

- info@verba.legal
- +7 (495) 374-74-03
- Гоголевский бульвар, д.11,
Москва, 119019



t.me/verbalegal



t.me/ma_nagogolevskom