



НОЯБРЬ 2017

## Новое в налоговом законодательстве: инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль и изменения налогообложения движимого имущества

21 ноября 2017 г. Совет Федерации РФ одобрил масштабные поправки в НК РФ (далее – «Законопроект»)<sup>1</sup>. Среди положений, заслуживающих наибольшего внимания бизнеса, следует отметить (1) включение в НК РФ положений об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль (далее – «ИНВ») и (2) об установлении региональных льгот по налогу на имущество организаций взамен полного освобождения, действующего сейчас согласно НК РФ.

### Налог на движимое имущество организаций

В текущей редакции НК РФ применение льготы по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества после 1 января 2018 г. возможно при условии принятия закона на уровне соответствующего субъекта федерации. К сожалению, очень ограниченное число регионов приняло такие законы<sup>2</sup>. При этом Законопроект предусматривает возможность для регионов установить дополнительные льготы (вплоть до полного освобождения) для имущества (а) с даты выпуска которого прошло не более 3 лет, а также (б) инновационного высокоэффективного оборудования согласно региональному законодательству.

В отношении движимого имущества, которое не будет освобождаться от налога на региональном уровне, устанавливается пониженная ставка налога на имущество – не более 1,1% (при общей ставке 2,2%).

### Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль

Вплоть до 2027 г. у налогоплательщиков появилось право уменьшить **сумму налога** на прибыль организаций на следующие расходы:

- на приобретение, сооружение, изготовление, доставку основных средств, а также на доведение до состояния, в котором основные средства пригодны для использования;
- на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение основных средств;

<sup>1</sup> Проект федерального закона №274631-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

<sup>2</sup> Налоговую льготу планируют продлить в Москве, соответствующий закон принят в Московской области.



- иные аналогичные расходы, за исключением расходов на ликвидацию.

Иными словами, вместо начисления амортизации по объектам основных средств налогоплательщик вправе одновременно учесть свои расходы на приобретение/ сооружение объекта основных средств при условии соблюдения ряда критериев.

**!** Сделки, совершаемые налогоплательщиком, использующим ИНВ, признаются контролируемыми для целей трансфертного ценообразования.

**Как начать применять ИНВ?** Решение об использовании ИНВ нужно отразить в учетной политике организации. Причем применять ИНВ придется на протяжении минимум трехлетнего периода (если иное не установлено субъектом) ко всем объектам 3-7 амортизационной группы без исключений. Применять ИНВ можно будет только после принятия соответствующего законодательства на региональном уровне.

**Как применяется ИНВ в отношении сумм налога на прибыль, подлежащего зачислению в региональный бюджет?**

Вычет не должен превышать 90% суммы перечисленных расходов текущего периода и ограничен предельной величиной, рассчитываемой по следующей формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Предельная} \\ \text{величина} \\ \text{ИНВ} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая} \\ \text{база} \\ \hline \end{array} \times \left[ \begin{array}{|c|} \hline \text{Общая налоговая ставка,} \\ \text{подлежащая зачислению в} \\ \text{бюджет субъекта} \\ \text{(в настоящее время 17\%)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{5\%, если иная} \\ \text{ставка не} \\ \text{установлена} \\ \text{субъектом} \\ \hline \end{array} \right]$$

Как мы видим, эффективность вычета напрямую зависит от ставки, определяемой регионом.

**Что делать с суммой расходов свыше предельной величины?** Она может быть учтена в последующих периодах, но только если иное не предусмотрено законом субъекта.

**Можно ли уменьшить сумму налога в федеральный бюджет?** Да, на оставшиеся 10% налогоплательщик может уменьшить сумму налога, уплачиваемую в федеральный бюджет. В итоге сумма налога может быть снижена до нуля. При этом если сумма вычета превышает сумму налога, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, перенести ее на будущие периоды нельзя.

**К каким объектам может применяться ИНВ?** ИНВ может быть применен к объектам основных средств 3-7 амортизационной группы, по месту нахождения организации (обособленного подразделения), к которым относятся такие объекты. Категории объектов, к которым ИНВ применяется/ не применяется, устанавливаются субъектом РФ. Возможность применения вычета к части основных средств законопроектом не предусмотрена

**Когда возникает право применять ИНВ?** Право на ИНВ появляется у налогоплательщика с периода, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию или была изменена его стоимость.

**Все ли налогоплательщики имеют право применять ИНВ?** Такое право отсутствует у резидентов ОЭЗ, участников СЭЗ, ТОР, КГН, РИП, иностранных организаций - налоговых резидентов РФ и др. «Запрещенные» категории налогоплательщиков также находятся в ведении субъектов.

**Можно ли применять ИНВ одновременно с амортизацией объекта основных средств?** Нет, предусмотрен запрет на начисление амортизации и (или) применение амортизационной премии в отношении объекта основных средств, подпадающего под применение ИНВ.



**Есть ли ограничения на распоряжение основными средствами, в отношении которых был применен ИНВ?** Да, при реализации или ином выбытии основного средства до истечения срока полезного использования для учета рассматриваемых расходов налогоплательщик должен будет восстановить сумму налога, не уплаченную в силу применения ИНВ, плюс пени.

## ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

- Отслеживать установление в Вашем регионе налоговых льгот по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества для его своевременной и полной уплаты.
- Отслеживать принятие в Вашем регионе законодательства о ИНВ. При этом решение о возможности применения ИНВ рекомендуется принимать только после тщательного анализа пулла основных средств, исходя их предполагаемого использования, с учетом рисков при их преждевременной реализации или выбытия.
- Эффект от использования ИНВ необходимо оценивать, в том числе с учетом обязательного применения к налогоплательщику правил трансфертного ценообразования (все сделки признаются контролируемыми).

*Авторы: Ольга Морозова, старший юрист, Валерия Кочетова, стажер адвоката*

## Контакты



### Сергей КАЛИНИН

Руководитель налоговой практики

[sergey\\_kalinin@epam.ru](mailto:sergey_kalinin@epam.ru)

+7 (495) 935 8010

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

### Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки.

Чтобы отказаться от получения рассылок «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**.