



Федеральный инвестиционный налоговый вычет: основные положения законопроекта

3 июля 2024

VEGAS LEX

В Государственной Думе прошел первое чтение законопроект о внесении обширных изменений в НК РФ¹.

В качестве одного из предлагаемых изменений рассматривается вопрос введения нового федерального инвестиционного налогового вычета (ФИНВ), на сумму которого возможно уменьшить размер налога на прибыль организаций в федеральной части.

В НК РФ предлагается ввести только общие параметры ФИНВ. Основные параметры ФИНВ, такие как категории налогоплательщиков, которые могут применять ФИНВ, категории объектов основных средств и НМА, к которым применяется ФИНВ, порядок и условия применения ФИНВ, порядок определения величины ФИНВ, а также ряд уточняющих условий, будут утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации.

Условия	НК РФ (общие параметры с учетом последних предложенных правок)	Постановление Правительства (текущий проект, уточнения к общим параметрам)
Размер ФИНВ	Не более 50 % от стоимости основных средств и НМА в совокупности. Точный размер устанавливается Правительством.	Не более 25 % от стоимости основных средств и НМА в совокупности.
Круг субъектов, имеющих право применять ФИНВ	Устанавливается Правительством.	1) Организации, реализующие проекты технологического суверенитета и структурной адаптации, включенные в реестр "ВЭБ.РФ". К проектам технологического суверенитета и структурной адаптации экономики относятся проекты, направленные на создание новых или модернизацию имеющихся производственных мощностей и технологий, а также инфраструктуры, позволяющие предоставлять услуги и (или) переориентировать поставки российской продукции дружественным иностранным государствам, проекты, направленные на сокращение зависимости от предоставления импортных услуг и товаров. Критерии включения проекта в реестр предусмотрены Постановлением Правительства от 15.04.2023 № 603 ² .

¹ <https://sozd.duma.gov.ru/bill/639663-8>.

² Постановление Правительства РФ от 15.04.2023 № 603 (ред. от 02.12.2023) "Об утверждении приоритетных направлений проектов технологического суверенитета и проектов структурной адаптации экономики Российской Федерации и Положения об условиях отнесения проектов к проектам технологического суверенитета и проектам структурной адаптации экономики Российской Федерации, о представлении сведений о проектах технологического суверенитета и проектах структурной адаптации экономики Российской Федерации и ведении реестра указанных проектов, а также о требованиях к организациям, уполномоченным представлять заключения о соответствии проектов требованиям к проектам технологического суверенитета и проектам структурной адаптации экономики Российской Федерации"

Условия	НК РФ (общие параметры с учетом последних предложенных правок)	Постановление Правительства (текущий проект, уточнения к общим параметрам)
		<p>По информации, актуальной на конец 2023 года, в реестр включено 11 проектов на сумму 234 млрд руб.³</p> <p>2) Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков, куда входит организация, указанная в п. 1.</p> <p>3) Лицо, которое прямо участвует в организации, указанной в п. 1, либо лицо, в котором прямо участвует данная организация, либо лицо, которое имеет с данной организацией общего участника. Доля участия во всех случаях составляет более 50 %.</p>
<p>Круг субъектов, не имеющих право применять ФИНВ</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▶ иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами России; ▶ организации, признаваемые налогоплательщиками — участниками СЗПК; ▶ кредитные организации; ▶ организации, осуществляющие производство подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей, мотоциклов, стали жидкой, этана, сжиженного углеводородного газа, подакцизных нефтепродуктов, нефтяного сырья, подакцизного винограда). 	<p>—</p>
<p>Предел снижения налога</p>	<p>Налог (в федеральной части) может быть снижен до 0 в случаях, предусмотренных Правительством.</p>	<p>Налог (федеральная часть) может быть снижена до 0 без ограничений.</p>
<p>Перенос ФИНВ</p>	<p>Неиспользованный ФИНВ может быть перенесен на следующие периоды в пределах, установленных Правительством.</p>	<p>Сумма расходов, превышающая в налоговом периоде предельную величину ФИНВ, может быть учтена при определении вычета не более чем в 5 последующих налоговых периодах.</p>

³ <https://digital.gov.ru/ru/events/48951/>.

Условия	НК РФ (общие параметры с учетом последних предложенных правок)	Постановление Правительства (текущий проект, уточнения к общим параметрам)
Амортизация	Объекты, в отношении которых было использовано право на ФИНВ, не подлежат амортизации. Амортизационная премия также не применяется.	—
Восстановление налога	При реализации или ином выбытии основного средства, НМА (за исключением ликвидации), в отношении которого применен ФИНВ, до истечения срока его полезного использования, сумма налога, не уплаченная в связи с применением такого вычета, подлежит восстановлению и уплате в бюджет с уплатой пени.	5 лет — минимальный срок использования объектов основных средств, до истечения которого реализация или иное выбытие (за исключением ликвидации) сопровождается восстановлением и уплатой в бюджет суммы налога, не уплаченной в связи с применением ФИНВ.

Применительно к предложенным на текущий момент условиям ФИНВ, в частности в связи с ограничением на использование амортизационной премии и начисления амортизации, целесообразность и эффективность его применения должна быть оценена в индивидуальном порядке. При этом необходимо учитывать, что предложенный круг субъектов, имеющих право применить ФИНВ, существенно ограничен.

Контакты для связи



АЛЕКСАНДР
СИТНИКОВ

Управляющий
партнер

sitnikov@vegaslex.ru



ЮРИЙ
ИВАНОВ

Руководитель
Налоговой
практики

Ivanov@vegaslex.ru



ХАТИ
АБДУРАХМАНОВА

Юрист Налоговой
практики

abdurakhmanova@vegaslex.ru

Контакты



ЦЕНТРАЛЬНАЯ
ДИРЕКЦИЯ

Россия, 115054, город Москва,
Космодамианская наб, 52, строение 5
Бизнес-центр "Риверсайд Тауэрс"
(Riverside Towers), этаж 8

Тел.: +7 495 933 0800

vegaslex@vegaslex.ru



ПОВОЛЖСКАЯ
ДИРЕКЦИЯ

Россия, 400005
город Волгоград,
ул. Батальонная,
д. 13, этаж 1

Тел.: +7 (8442) 26 63 12

volgograd@vegaslex.ru



ЮЖНАЯ
ДИРЕКЦИЯ

Россия, 350000,
город Краснодар,
ул. Буденного, 117/2
Бизнес-центр КНГК
Групп, этаж 4

Тел.: +7 (861) 201 98 42

krasnodar@vegaslex.ru