

Справка об инвестиционном налоговом вычете (ИНВ)

Нормативная база

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (Статья 286.1).

2. Областной закон Ростовской области от 10.05.2012 № 843-ЗС «О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области» (статья 10.1).

Условия

Для использования ИНВ налогоплательщик должен:

- принять решение об использовании ИНВ;
- отразить решение об использовании ИНВ в учетной политике организации;
- эксплуатировать объекты ОС, по которым получен вычет, в течение всего срока их полезного использования.

Объекты основных средств должны быть:

- закреплены на балансе организации или ее обособленных подразделений;
- отнесены к третьей-седьмой амортизационным группам;
- введены в эксплуатацию, начиная с 1 января 2018 года;
- исключены из состава амортизируемых основных средств.

При предоставлении декларации по налогу на прибыль (*утверждена приказом ФНС России от 26.11.2016 № ММВ-7-3-572@*), направлять в налоговый орган пояснения (расчет) инвестиционного налогового вычета (*письмо Минфина РФ от 01.03.2019 № СД-4-3/3752*).

Категории налогоплательщиков:

1. Организации, основным видом деятельности которых является вид, включенный в группировку «Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции» или группировку «Производство молочной продукции»

2. Участники национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» – ОКВЭД разделов «Обрабатывающие производства», «Строительство», «Транспортировка и хранение».

3. Налогоплательщики, осуществляющие пожертвования находящимся на территории Ростовской области:

1) государственным областным и (или) муниципальным учреждениям культуры клубного типа (клубам, дворцам и домам культуры, домам народного творчества);

2) государственным областным и (или) муниципальным музеям;

3) некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных выше учреждений.

Порядок уменьшения налога на инвестиционный налоговый вычет

Чтобы определить сумму налога к уплате, необходимо ([ст. 286.1 НК РФ](#)):

1 Рассчитать сумму налога на прибыль к уплате по видам бюджета без учета инвестиционного вычета.

2 Исчислить размер расходов, вычитаемых из налога к уплате в федеральный бюджет:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Расходы, вычитаемые} \\ \text{из налога} \\ \hline \text{в федеральный бюджет} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Расходы} \\ \text{на приобретение} \\ \text{и модернизацию ОС} \\ \hline \end{array} \times 10\%$$

3 Определить налог к уплате в федеральный бюджет:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Налог к уплате} \\ \text{(федеральный} \\ \text{бюджет)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Налог} \\ \text{(федеральный} \\ \text{бюджет)} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Расходы,} \\ \text{исчисленные} \\ \text{по п. 2} \\ \hline \end{array}$$

4 Рассчитать предельную величину вычета из налога к уплате в бюджет субъекта РФ:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Предельная} \\ \text{величина} \\ \text{вычета} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Налог в бюджет субъекта РФ,} \\ \text{исчисленный по ставке,} \\ \text{установленной в регионе} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Налог, исчисленный по ставке 5\%} \\ \text{(субъект РФ может установить} \\ \text{другое значение ставки)} \\ \hline \end{array}$$

При расчете налога для определения предельной величины вычета начислять амортизацию и применять амортизационную премию по объектам ОС, на которые распространяется вычет, не нужно.

5 Определить сумму: 90% расходов на приобретение и модернизацию ОС, 100% расходов на пожертвования.

6 Сравнить полученную в [п. 5](#) сумму с предельной величиной вычета из налога к уплате в бюджет субъекта РФ ([п. 4](#)).

Если результат меньше предельной величины или равен ей, включите в вычет все расходы одновременно.

Если рассчитанный расход больше предельной величины, включите в вычет расходы в размере предельной величины, а неучтенную часть перенесите на последующие налоговые (отчетные) периоды ([п. 9 ст. 286.1 НК РФ](#)).

7 Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет субъекта РФ:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Налог к уплате} \\ \text{в бюджет} \\ \text{субъекта РФ} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Налог} \\ \text{в бюджет} \\ \text{субъекта РФ} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Вычет,} \\ \text{(определенный} \\ \text{по п. 6)} \\ \hline \end{array}$$