

**Конищев Егор Валерьевич**

старший преподаватель

НОЧУ ВО «Московский финансово-промышленный

университет «Синергия»

г. Москва

## **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 2018: АМОРТИЗАЦИЯ ИЛИ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ?**

***Аннотация:** в связи с ведением в 25 главу Налогового кодекса Российской Федерации такого нового механизма, как инвестиционный налоговый вычет, который позволяет оптимизировать расходную часть налоговой базы по налогу на прибыль организаций, появилась необходимость осветить нюансы применения данного механизма и провести сравнение с традиционным методом начисления амортизации на предмет получения экономического эффекта для хозяйствующего субъекта.*

***Ключевые слова:** налог на прибыль организаций, инвестиционный налоговый вычет, расчет амортизации, расчет инвестиционного налогового вычета в налоге на прибыль организаций.*

Начиная с января 2018 субъекты РФ наделены правом предоставлять компаниям инвестиционный налоговый вычет. Действие данной нормы предполагается до 2027 года включительно. Инвестиционный налоговый вычет может быть применен только в тех субъектах РФ, в которых принят соответствующий закон. Учитывая, что инвестиционный налоговый вычет можно использовать только с начала очередного налогового периода (это должно быть закреплено в учетной политике организации), если до конца 2017 года не будет принято ни одного регионального закона, в 2018 году применять вычет будет невозможно.

Инвестиционный налоговый вычет предоставляется вместо права на амортизацию вновь введенных в эксплуатацию основных средств (а также расходов на модернизацию и т. п.). Основные средства, по которым применен инвестиционный налоговый вычет не подлежат амортизации. Сумма инвестиционного

налогового вычета влияет не на расчет налоговой базы (как при начислении амортизации), а уменьшает уже непосредственно начисленную сумму налога.

Инвестиционный налоговый вычет применяется к основным средствам, относящимся к 3–7 амортизационным группам, по месту нахождения организации и (или) по месту ее обособленных подразделений, к которым относятся указанные объекты. Налогоплательщик не может произвольно выбрать объекты, по которым он будет применять инвестиционный налоговый вычет, выбор действует сразу для всех подходящих объектов.

Отказаться от инвестиционного налогового вычета возможно только по истечении 3 лет.

Инвестиционный налоговый вычет применяется к налогу, исчисленному за налоговый (отчетный) период в котором введен в эксплуатацию объект основных средств или проведена модернизация.

Размер инвестиционный налоговый вычет текущего налогового периода составляет:

1) в части налога, зачисляемого в федеральный бюджет, – 10% от суммы вышеперечисленных расходов, причем без предельного значения, возможно снижение налога вплоть до нуля;

2) в части налога, зачисляемого в региональный бюджет, – до 90%, но не более предельной величины.

Предельная величина инвестиционного налогового вычета определяется как разница между расчетной суммой налога, подлежащей зачислению в бюджет субъекта РФ, определенной без инвестиционного налогового вычета, и суммой налога, подлежащей зачислению в бюджет субъекта РФ, определенной без инвестиционного налогового вычета, при условии применения ставки налога в размере 5%.

Инвестиционный налоговый вычет может быть эффективен в случае, если разница между этими величинами значима:

А) при большом налоге на прибыль;

Б) при максимальной налоговой ставке (в отсутствие каких-либо налоговых льгот).

Инвестиционный налоговый вычет в размере превышения предельной величины может быть использован в последующие налоговые периоды.

Во время камеральной проверки декларации по налогу на прибыль, в которой заявлен инвестиционный налоговый вычет, налоговые органы могут требовать у организаций пояснения и запрашивать первичные документы.

Пример применения инвестиционного налогового вычета.

Компания приобрела в 2018 году основное средство стоимостью 110 000 руб. сроком полезного использования 60 мес. Ставка налога на прибыль 20% (в федеральный бюджет 3%, в бюджет субъекта РФ – 17%). Налоговая база по налогу на прибыль за 2018 год – 1 млн руб.

Вариант 1. Применение амортизации.

Амортизационная премия составит:  $110000 \times 30\% = 33000$

Сумма амортизации за 1 год составит:  $(110000 - 33000) \times 1/60 \times 12 = 15400$

Таким образом, налоговая база за 1 год будет уменьшена на 48400 руб.,  $(33000 + 15400)$ ,

в каждый последующий год – на 15400 руб. Соответственно, сумма налога в 1-й год может быть уменьшена на 9680 руб.  $(33000 + 15400) \times 20\%$ , в последующие годы каждый год на 3080 руб.  $(15400 \times 20\%)$ .

Таким образом, расходы по объекту будут с амортизированы в течение 5 лет.

Общая сумма уменьшения налога на прибыль составит:

22 000 рублей  $(9\ 680 + (3\ 080 * 4))$

Вариант 2. Применение инвестиционного налогового вычета.

Расходы текущего налогового периода -110000 руб. (стоимость объекта).

Налог на прибыль – 200000 руб. (1 млн руб.  $\times$  20%), в т.ч. в федеральный бюджет – 30000 руб., в бюджет субъекта РФ – 170000 руб.

Предельная величина инвестиционного налогового вычета составит. 120000 руб.  $(170\ 000 - 60\ 000)$ , из которых 170 000 руб. – сумма налога в бюджет

субъекта без инвестиционного налогового вычета по ставке 17% ( $1\,000\,000 * 17\%$ ), 50 000 руб. – сумма налога в бюджет субъекта без инвестиционного налогового вычета по ставке 5% ( $1\,000\,000 * 5\%$ ).

Инвестиционный налоговый вычет составит:

в федеральный бюджет 11000 руб. ( $110000 * 10\%$ ), в региональный бюджет 99000 руб. ( $110000 * 90\%$ ).

Налог с учетом инвестиционного налогового вычета составит, в федеральный бюджет: 19000 руб. ( $30000 - 11000$ ), в региональный бюджет 71000 ( $170000 - 99000$ ).

Таким образом, расходы по объекту будут «погашены» в 1-й же год.

Общая сумма уменьшения налога на прибыль с учетом применения ИНВ составит, 110 000 рублей.

Не смогут применять инвестиционный налоговый вычет консолидированные группы налогоплательщиков, организации-участники региональных инвестиционных проектов и свободных экономических зон, резиденты особых экономических зон и др.

При реализации и ином выбытии (кроме ликвидации) основного средства, по которому был применен инвестиционный налоговый вычет, до истечения его срока полезного использования необходимо восстановить полностью к уплате сумму неуплаченного из-за применения инвестиционный налоговый вычет налога с начислением пени. Вместе с тем стоимость такого объекта может быть единовременно учтена в расходах в момент его продажи.

Законами субъектов РФ могут устанавливаться особые правила применения инвестиционный налоговый вычет: размер инвестиционного налогового вычета; категории организаций, которые могут применять или не применять инвестиционный налоговый вычет; категории основных средств, в отношении которых предоставляется или не предоставляется инвестиционный налоговый вычет.

### ***Список литературы***

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

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (ред., действующая с 01.02.2017).

4. Федеральный закон от 08.08.2001 №129-ФЗ (ред. от 01.12.2017) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», принят ГД ФС РФ 13.07.2001.

5. Конищев Е.В. Специальные налоговые режимы как инструмент повышения стоимости бизнеса // Стоимостная оценка в России: новые вызовы и перспективы: Сборник докладов Восьмой Международной научно-практической конференции.