



Правительство
Московской области

Об инвестиционном налоговом вычете в Московской области

Министерство экономики и финансов Московской области

Что такое инвестиционный налоговый вычет

- Инвестиционный налоговый вычет (далее – ИНВ) позволяет одновременно **уменьшить налог на прибыль** на расходы по приобретению, достройке, дооборудованию основных средств 3-10 амортизационных групп.
- Возможность применения установлена Налоговым кодексом РФ (ст. 286.1)
- Применять ИНВ могут налогоплательщики регионов, в которых законом субъекта РФ установлено такое право.



**В Московской области принят Закон № 162/2019-ОЗ
«Об инвестиционном налоговом вычете в
Московской области»**

Условия применения ИНВ

В Московской области применять ИНВ могут налогоплательщики по следующим видам деятельности:

- ✓ Информационные технологии
- ✓ Ж/Д транспорт
- ✓ Транспортная обработка грузов и автомобильный грузовой транспорт
- ✓ Фармацевтика
- ✓ Производство машин и оборудования
- ✓ Производство автомобильного и ж/д транспорта
- ✓ Гостиничная деятельность.



Порядок применения ИНВ

- Использование ИНВ необходимо отразить в учетной политике
- Использовать право на вычет можно с начала календарного года
- Вычет применяется ко всем категориям ОС, по которым его разрешено применять, а не выборочно
- При использовании вычета амортизация по таким ОС не начисляется

Расходы на приобретение и модернизацию, достройку, дооборудование, реконструкцию, техническое перевооружение в отношении следующих ОС:

- основные средства 3 - 7 амортизационных групп
- машины и оборудование, транспортные средства 8 - 10 амортизационных групп

Ограничения размера ИНВ

Налог в бюджет субъекта РФ можно уменьшить на сумму инвестиционного вычета с учетом следующих ограничений его размера:

- не более **90%** первоначальной стоимости ОС и (или) суммы, на которую она увеличилась, - по расходам на приобретение и модернизацию ОС
- не больше суммы, определяемой как разница между налогом, рассчитанным по обычной региональной ставке, и налогом по ставке 10%

Налог к уплате в федеральный бюджет при использовании вычета можно уменьшить на следующие суммы:

- на **10%** от суммы расходов на приобретение и модернизацию ОС
- налог к уплате в федеральный бюджет может быть уменьшен до 0 руб.

Остаток вычета можно перенести на последующие периоды





Правительство
Московской области

ПРИЛОЖЕНИЕ

Министерство экономики и финансов Московской области

Пример расчета ИНВ – вариант 1

Инвестиции

20 млн руб.

Прибыль

150 млн руб.

Налог на прибыль

30 млн руб.

20% (17% регион. часть + 3% фед. часть)

Региональная часть

1. Определяем разницу между суммой налога на прибыль при обычной рег. ставке (17%) и ставке налога для расчета (10%)

Сумма налога при 17% - **25,5** млн руб.

Сумма налога при 10% - **15** млн руб.

Предельная величина вычета: $25,5 - 15 = \mathbf{10,5}$ млн руб.

2. Определяем величину ИНВ по результатам произведенных инвестиций:

20 млн руб. * **90%** = **18** млн руб.

3. Величина ИНВ для компании в 1-ый год составит: **10,5** млн руб.

*Так как не вся сумма была использована на ИНВ, **7,5** млн руб. может быть перенесена в следующий налоговый период*

Федеральная часть

1. Определяем величину ИНВ по результатам произведенных инвестиций:

20 млн руб. * **10%** = **2** млн руб.

*Сумма фед. части налога 3% - **4,5** млн руб.*

Из 4,5 млн руб. вычитаем 2 млн руб.

Итого к уплате в федеральный бюджет

2,5 млн руб.

Общий размер вычета составит: $10,5 + 2 = \mathbf{12,5}$ млн руб.



Пример расчета ИНВ – вариант 2

Инвестиции

10 млн руб.

Прибыль

150 млн руб.

Налог на прибыль

30 млн руб.

20% (17% регион. часть + 3% фед. часть)

Региональная часть

1. Определяем разницу между суммой налога на прибыль при обычной рег. ставке (17%) и ставке налога для расчета (10%)

Сумма налога при 17% - **25,5** млн руб.

Сумма налога при 10% - **15** млн руб.

Предельная величина вычета: $25,5 - 15 = \mathbf{10,5}$ млн руб.

2. Определяем величину ИНВ по результатам произведенных инвестиций:

10 млн руб. * **90%** = **9** млн руб.

3. Величина ИНВ для компании в 1-ый год составит: **9** млн руб.

На следующий налоговый период ничего не переносится

Федеральная часть

1. Определяем величину ИНВ по результатам произведенных инвестиций:

10 млн руб. * **10%** = **1** млн руб.

*Сумма фед. части налога 3% - **4,5** млн руб.*

Из 4,5 млн руб. вычитаем 1 млн руб.

Итого к уплате в федеральный бюджет

3,5 млн руб.

Общий размер вычета составит: $9 + 1 = \mathbf{10}$ млн руб.



Расчет влияния амортизации

Инвестиции

10 млн руб.

Прибыль

150 млн руб.

Налог на прибыль

30 млн руб. 20% (17% регион. часть + 3% фед. часть)

4-я амортиз. группа, срок полезного использования
(приобретено в январе)

61 месяц

Аморт. премия 30%

(устанавливается в соответствии
с учетной политикой)

3 млн руб.

(10 млн руб. * 30%)

Остат. стоимость после амортиз. премии **7 млн руб.**

Расходы на амортизацию

	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	6 год
Сумма амортизации	1 262 295 (7 млн)/61*11	1 377 049 (7 млн)/61*12	229 508 Остаток стоимости			
Остаточная стоимость	5 737 705	4 360 656	2 983 607	1 606 557	229 508	-
Экономия	852 459 (аморт. Премия + аморт)*20%	275 410 аморт*20%	275 410 аморт*20%	275 410 аморт*20%	275 410 аморт*20%	45 902 аморт*20%

Общий размер экономии: **2 млн руб.**

ВЫВОД: ЭФФЕКТ ИНВ ВЫГОДНЕЕ АМОРТИЗАЦИИ В 5 РАЗ