

# **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 «Обработывающие 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:

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

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:

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

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 1 марта 2019 г. N СД-4-3/3752

О ЗАПОЛНЕНИИ  
НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Федеральная налоговая служба в связи с установлением законами субъектов Российской Федерации права на применение налогоплательщиками инвестиционного налогового вычета при исчислении налога на прибыль организаций по вопросу отражения его в налоговой [декларации](#) сообщает следующее.

Порядок применения инвестиционного налогового вычета установлен [статьей 286.1](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и законами субъектов Российской Федерации.

КонсультантПлюс: примечание.

В официальном тексте документа, видимо, допущена опечатка: Приказ ФНС России N ММВ-7-3/572@ издан 19.10.2016, а не 26.11.2016.

До внесения изменений в [форму](#) налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и [порядок](#) ее заполнения (утверждены приказом ФНС России от 26.11.2016 N ММВ-7-3/572@) ФНС России рекомендует при исчислении авансовых платежей (налога) в бюджет субъекта Российской Федерации уменьшать на сумму инвестиционного налогового вычета показатель по [строке 200](#) Листа 02 налоговой декларации.

Организации, имеющие обособленные подразделения, при применении инвестиционного налогового вычета в отношении авансовых платежей (налога), исчисленных для уплаты в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту нахождения организации и (или) по месту нахождения ее обособленных подразделений, на сумму инвестиционного налогового вычета уменьшают показатели [строк 070](#) соответствующих Приложений N 5 к Листу 02 налоговой декларации. Соответственно, суммирование показателей [строк 070](#) Приложений N 5 к Листу 02 налоговой декларации сформирует показатель по [строке 200](#) Листа 02 уже с учетом инвестиционного налогового вычета.

Если налогоплательщик воспользовался правом на применение инвестиционного налогового вычета, то он вправе уменьшить сумму налога, подлежащую зачислению в федеральный бюджет, на величину, определенную согласно [пункту 3 статьи 286.1](#) Кодекса. В [Листе 02](#) налоговой декларации на указанную величину уменьшается показатель по [строке 190](#) "Сумма исчисленного налога в федеральный бюджет".

Налогоплательщикам, применившим инвестиционный налоговый вычет, рекомендуется при представлении налоговой [декларации](#) направлять в налоговый орган пояснения (расчет) инвестиционного налогового вычета (примерная форма [расчета](#) прилагается к настоящему письму).

Доведите изложенную в настоящем письме информацию до подведомственных налоговых органов и до налогоплательщиков.

Действительный  
государственный советник  
Российской Федерации  
2 класса  
Д.С.САТИН

ИНН 

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

КПП 

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(наименование организации)

Расчет инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций за 201 год(а)

Раздел А. Расчет инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации

Расчет составлен (код)  1 - в целом по организации  
 2 - по организации без входящих в нее обособленных подразделений  
 3 - по обособленному подразделению  
 4 - по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода  
 5 - по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации

КПП по месту учета организации/по месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Показатели	Код строк и	Сумма в рублях
Расходы на приобретение, сооружение, изготовление основных средств, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, указанные в абзаце втором пункта 1 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации	010	
Расходы по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению основных средств, указанные в пункте 2 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации	011	
Расходы в виде пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, а также перечисленных некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений	012	

Максимальный размер инвестиционного налогового вычета - всего	020	
в том числе: не более 90% расходов, указанных по <a href="#">стр. 010</a> , или иной размер, установленный законом субъекта Российской Федерации	021	
не более 90% расходов, указанных по <a href="#">стр. 011</a> , или иной размер, установленный законом субъекта Российской Федерации	022	
не более 100% расходов в виде пожертвований, указанных по <a href="#">стр. 012</a> , или иной размер, установленный законом	023	
Остаток инвестиционного налогового вычета, не учтенного при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды - всего	030	
в том числе в части: расходов на приобретение, сооружение, изготовление основных средств, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования	031	
расходов по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению основных средств	032	
в виде пожертвований	033	
Предельная величина инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода ( <a href="#">стр. 032 Раздела В</a> или <a href="#">стр. 032 Раздела Г</a> )	040	
Возможная сумма инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода ( <a href="#">стр. 020 + стр. 030</a> ), но не более <a href="#">стр. 040</a>	050	
Сумма инвестиционного налогового вычета, учитываемая в текущем налоговом (отчетном) периоде (не выше <a href="#">стр. 050</a> ) - всего	060	
в том числе в части: расходов на приобретение, сооружение, изготовление основных средств, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования	061	
расходов по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению основных средств	062	
в виде пожертвований	063	
Остаток не учтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода <*>	070	

в том числе в части: расходов на приобретение, сооружение, изготовление основных средств, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования	071	
расходов по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению основных средств	072	
в виде пожертвований	073	

-----  
<\*> заполняется за налоговый период

Раздел Б. Расчет уменьшения суммы авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, при применении налогоплательщиком инвестиционного налогового вычета

Показатели	Код строк и	Сумма в рублях
Сумма налога, исчисленная для уплаты в федеральный бюджет по ставке, установленной <a href="#">пунктом 1 статьи 284</a> Налогового кодекса Российской Федерации	010	
Расходы, учитываемые для расчета уменьшения платежей в федеральный бюджет - всего	020	
в том числе: 10% расходов на приобретение, сооружение, изготовление основных средств, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, указанных по <a href="#">стр. 010 Раздела А</a>	021	
10% расходов по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению основных средств, указанных по <a href="#">стр. 011 Раздела А</a>	022	
Сумма расходов, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет ( <a href="#">стр. 020</a> , но не более показателя <a href="#">стр. 010</a> )	030	
Сумма расходов, на которую уменьшаются платежи в федеральный бюджет текущего налогового (отчетного) периода (не выше показателя <a href="#">стр. 030</a> )	040	

Раздел В. Расчет предельной величины инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, по организации, не имеющей обособленных подразделений

Показатели	Код строк	Сумма в рублях
------------	-----------	----------------

	и	
Налоговая база для исчисления налога, указанная по строке 120 Листа 02 декларации	010	
Ставка налога, применяемая для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета (5% или иной размер, установленный решением субъекта Российской Федерации) %	020	
Расчетная сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации: исчисленная без учета положений статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации	030	
исчисленная по ставке, применяемой для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета (стр. 010 x стр. 020 / 100)	031	
Предельная величина инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода (стр. 030 - стр. 031)	032	

Раздел Г. Расчет предельной величины инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации (по организации, имеющей обособленные подразделения)

Расчет составлен (код)  2 - по организации без входящих в нее обособленных подразделений  
 3 - по обособленному подразделению  
 4 - по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода  
 5 - по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации

КПП по месту учета организации/по месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Показатели	Код строк и	Сумма в рублях
Налоговая база исходя из доли, приходящейся на организацию, обособленное подразделение, группу обособленных подразделений (стр. 50 Приложения N 5 к Листу 02 декларации)	010	
Ставка налога, применяемая для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета (5% или иной размер, установленный решением субъекта Российской Федерации) %	020	

Расчетная сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации: исчисленная без учета положений <a href="#">статьи 286.1</a> Налогового кодекса Российской Федерации	030	
исчисленная по ставке, применяемой для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета ( <a href="#">стр. 010</a> x <a href="#">стр. 020</a> / 100)	031	
Предельная величина инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода ( <a href="#">стр. 030</a> - <a href="#">стр. 031</a> )	032	

Количество Разделов Г зависит от числа обособленных подразделений (групп обособленных подразделений), расположенных в субъектах Российской Федерации, принявших законы о применении инвестиционного налогового вычета.

---