

Федеральный инвестиционный вычет по налогу на прибыль. Вычет могут применять организации, чья деятельность связана с добычей полезных ископаемых и энергетикой, обрабатывающие производства, гостиничный и ресторанный бизнес, деятельность в сфере телекоммуникаций и информационных технологий, в области научных исследования и разработок. ФИНВ дополняет региональный вычет и позволяет сократить налоговую нагрузку до 50% от затрат, связанных с покупкой или модернизацией основных и нематериальных активов. Нельзя одновременно применять и федеральный, и региональный вычеты к одному объекту, но к разным активам — допустимо.

Минимальная сумма расходов: Общая сумма расходов на такие ОС в течение налогового периода (года) должна быть не менее 3 млн рублей (с 2025 года — не менее 5 млн рублей).

Период применения: Вычет можно заявить в периоде ввода ОС в эксплуатацию.

Размер вычета: Сумма расходов на ОС, но не более 90% от суммы исчисленного налога в федеральный бюджет за отчетный (налоговый) период. *Неиспользованный остаток вычета можно переносить на последующие периоды.*

Рассмотрим пример по расчету налога на прибыль к уплате с учетом ФИНВ.

Организация, которая вправе воспользоваться ФИНВ, в январе 2025 года приобрела и ввела в эксплуатацию с стоимостью 4 500 000 руб.

Налоговая база по налогу на прибыль за 2025 год составляет 50 000 000 руб., сумма налога к уплате в федеральный бюджет составит 4 000 000 руб. (50 000 000 руб. × 8%). При этом в результате применения ФИНВ налог к уплате в бюджет не может быть меньше 1 500 000 руб. (50 000 000 руб. × 3%).

Размер ФИНВ составляет 135 000 руб. (4 500 000 руб. × 3%).

Налог к уплате в федеральный бюджет, уменьшенный на ФИНВ, составляет 3 865 000 руб. (4 000 000 руб. – 135 000 руб.). Именно эту сумму организация должна перечислить в бюджет в составе ЕНП.

Федеральные и региональные налоговые вычеты по налогу на прибыль в РФ предназначены для снижения налоговой нагрузки за счёт осуществления капитальных вложений в основные средства и нематериальные актив. **Преимущества для организаций: возможность сэкономить на налогах за счет обновления долгосрочных активов, оптимизация финансовой нагрузки. Преимущества для экономики: создание за счет федеральных и региональных вычетов привлекательных условия для конкретных направлений инвестиций, например, за счет предоставления вычетов на инвестиции в инфраструктуру, промышленность или сельское хозяйство.**

Проблема: Основная проблема заключается в сложности применения инвестиционных налоговых вычетов, как федерального, так и регионального, из-за установленных законодательных ограничений для организаций по применению вычетов и сложного механизма расчета вычетов

Цели: провести комплексный анализ механизма предоставления федерального и регионального инвестиционного налогового вычета как инструментов снижения налога на прибыль организаций в условиях реформирования налогового законодательства, а также оценить их экономическую эффективность. **Задачи:** 1. Рассмотреть ставки налога на прибыль для организаций различных отраслей и видов деятельности и определить ставки для отчислений в федеральный и региональный бюджеты 2. Проанализировать законодательные требования к видам деятельности для организаций, которые могут воспользоваться федеральным и региональным вычетами 3. Рассмотреть примеры ситуаций по оплате налога на прибыль с учетом предоставляемых федерального и регионального вычетов 4. Представить расчеты по налогу на прибыль с учетом используемых в компании вычетов 5. Сформировать рекомендации по применению ФИНВ И РИНВ. В качестве материалов выступают статистические данные ФНС России, система Главбух и нормативная база НК РФ.

В общем случае с 1.01.2026 года ставка по налогу на прибыль выросла на 5% и составила 25%, от прибыли, исчисленной по данным налогового учета. При этом, 8% направляется в федеральный бюджет; 17% — в региональный. С 2031 года распределение поступлений планируется пересмотреть: 7% планируется направлять в федеральный бюджет и 18% в региональный бюджет. ФИНВ позволяет сократить выплату в федеральный бюджет с 8% до 3% (с 2031 года планируется до 2%). РИНВ позволяет сократить выплату в региональный бюджет с 18% до 5% за периоды с 2025 года.

Прибыль организаций в РФ за 2021-2025гг представлена на рисунке 1. Поступления по налогу на прибыль в РФ за 2021-2025гг представлены на рисунке 2. По данным графиков можно сделать вывод о том, что в 2021–2024 гг. наблюдался устойчивый рост прибыли организаций и поступлений по налогу. Однако, в 2025 г. зафиксировано резкое падение прибыли (–59%) при незначительном снижении поступлений по налогу на прибыль (–5%).

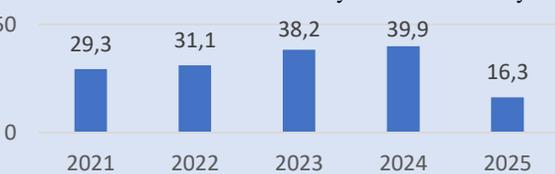


Рисунок 1. Прибыль организаций в РФ за 2021-2025гг, трлн. руб.

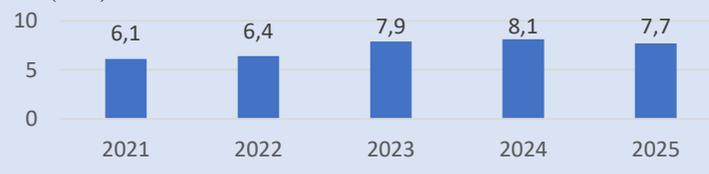


Рисунок 2. Поступления по налогу на прибыль в РФ за 2021-2025гг, трлн. руб.

Статистика применения федерального вычета по итогам 1-го полугодия 2025 г. показывает, что вычет был заявлен на общую сумму 5,6 млрд рублей, что составляет 3,7% от 150 млрд рублей - суммы налоговых расходов бюджета, заложенных на ФИНВ на 2025 год. Это означает, что данный стимулирующий налоговый инструмент имеет большой потенциал к развитию. Соответствующее поручение о совершенствовании ФИНВ 2 октября 2025 г. было дано Правительством Российской Федерации органам исполнительной власти, компетентным по вопросам налоговой политики. Предполагается уточнить критерии его применения, в том числе, по установлению возможности одновременного применения ФИНВ и РИНВ; расширению перечня видов экономической деятельности (включая отмену критерия ОКВЭД у налогоплательщика, которому передается неиспользованное право на ФИНВ внутри группы компаний); предполагается увеличить размер ФИНВ и разрешить его применять против всей части налога на прибыль организаций, зачисляемой в федеральный бюджет

Региональный инвестиционный вычет по налогу на прибыль

Регионы вправе устанавливать собственные льготы по налогу на прибыль, зачисляемому в свой бюджет (ст. 284.3–284.3-3 НК РФ).

В частности, при применении регионального инвестиционного налогового вычета сумма налога (авансового платежа), не может быть уменьшена на величину большую, чем расчетная сумма налога, исчисленная от налоговой базы текущего налогового (отчетного) периода по ставке 2% (3% — в 2025–2030 годах) (п. 3 ст. 286.1 НК РФ)

Право компаний на региональный инвестиционный вычет (РИВ) закрепляется законодательными актами субъектов РФ (п. 1 ст. 286.1 НК РФ). Применение регионального инвестиционного вычета стало бессрочным (Закон № 176-ФЗ).

Рассмотрим примеры по расчету налога на прибыль с применением РИНВ.

Сумма инвестиционных расходов организации за 2025 год составила 5 млн рублей. По итогам года налоговая база составила 30 млн рублей. Предельная величина вычета (ПВВ) = 30 млн рублей × 17% – 30 млн рублей × 5% = 3,6 млн рублей. Региональная часть инвестиционного вычета (ИНВ) составит 90% инвестиционных расходов, то есть 5 млн рублей × 90% = 4,5 млн рублей. В 2025 году сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ, будет уменьшена на 3,6 млн рублей и составит 1,5 млн рублей (30 млн рублей × 17% – 3,6 млн рублей). Остаток регионального вычета в сумме 4,5 — 3,6 = 0,9 млн рублей может быть перенесён на 2026 и последующие годы применения вычета

Выводы и рекомендации: Применение инвестиционного налогового вычета представляет собой инструмент налогового планирования, обеспечивающий ускорение возвратности капитальных вложений, направленных на приобретение (модернизацию) объектов основных средств, что способствует решению задач по модернизации отраслей экономики РФ. Региональные инвестиционные вычеты усиливают инвестиционную привлекательность отдельных территорий посредством предоставления вычетов для организаций отраслей, системообразующих для региона. Применение вычета целесообразно при дефиците ликвидности, сумме инвестиций ≥5 млн руб. и сроке владения объектом свыше 5 лет. Раздельный учёт: по объектам с вычетом амортизация в налоговом учёте не начисляется, в бухгалтерском — начисляется с признанием ОНО (ПБУ 18/02). При досрочной реализации объекта (до 5 лет), по которому был применен вычет, необходимо восстановить сумму вычета, подав уточнённую декларацию по