

Комитет Совета Федерации
по бюджету и финансовым рынкам

МАТЕРИАЛЫ

к «круглому столу» на тему
«Инвестиционный налоговый вычет как инструмент
стимулирования инвестиционной активности в субъектах
Российской Федерации»

02 июня 2025 года

Оглавление

Инвестиционные налоговые вычеты: виды и порядок применения	3
Федеральный инвестиционный налоговый вычет	3
Региональный инвестиционный налоговый вычет	4
Анализ применения "регионального" налогового вычета	7
Предложение Министерства транспорта Российской Федерации.....	11
Предложения субъектов Российской Федерации	11
Республика Адыгея	11
Калужская область	12
Астраханская область.....	13
Свердловская область	14
Волгоградская область	15
Сахалинская область	16
Тюменская область	16
Амурская область	17
Псковская область.....	18

Инвестиционные налоговые вычеты: виды и порядок применения¹

Инвестиционный налоговый вычет представляет собой один из инструментов налоговой политики, используемых государством для стимулирования инвестиционной активности в субъектах Российской Федерации. Он направлен на поддержку бизнеса и позволяет учитывать затраты на приобретение амортизируемого имущества и некоторые другие расходы, что способствует развитию экономики субъектов Российской Федерации.

Президент Российской Федерации в своем выступлении на пленарном заседании XXVII Петербургского международного экономического форума 7 июня 2024 года отметил, что инвестиционный налоговый вычет привязан к проектам технологического суверенитета и структурной адаптации экономики. Президент Российской Федерации подчеркнул, что регионы смогут направлять на покрытие своих выпадающих доходов из-за инвестиционного налогового вычета часть средств, высвободившихся после списания бюджетных кредитов.

Согласно перечню поручений по итогам XXVII Петербургского международного экономического форума, утвержденному Президентом Российской Федерации 22 июля 2024 года № Пр-1381, Правительству Российской Федерации в срок до 1 сентября 2024 года было поручено совместно с исполнительными органами субъектов Российской Федерации и при участии ведущих общественных объединений предпринимателей подготовить и представить предложения о внесении в законодательство Российской Федерации изменений, направленных на установление единых принципов поддержки новых инвестиционных проектов в субъектах Российской Федерации (региональный инвестиционный стандарт), предусмотрев механизмы поощрения на федеральном уровне лучших региональных практик поддержки таких проектов. Для создания дополнительных стимулов повышения инвестиционной активности и увеличения капиталовложений со стороны бизнеса предусмотрены налоговые механизмы поддержки инвестиций.

Федеральный инвестиционный налоговый вычет

С 1 января 2025 года в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах внесены изменения, которые дают плательщику право применить федеральный инвестиционный налоговый вычет (статья 286.2 Налогового кодекса Российской Федерации).

Данный вычет представляет собой стоимость приобретенных организациями объектов основных средств и нематериальных активов, на которые организации смогут уменьшить исчисленный налог на прибыль организаций, зачисляемый в федеральный бюджет.

Решение об использовании права на применение федерального инвестиционного налогового вычета принимается по конкретному объекту основных средств или нематериальных активов и в обязательном порядке должно быть закреплено в учетной политике налогоплательщиков.

Категории налогоплательщиков, которые имеют право заявить данный вычет, определены в постановлении Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2024 года № 1638 "О параметрах применения федерального инвестиционного налогового вычета" (далее – постановление № 1638).

¹ Типовая ситуация: Инвестиционные налоговые вычеты - 2025: виды и порядок применения. // Издательство «Главная книга», 2025.

Вычет применяют налогоплательщики, исчисляющие налог в федеральный бюджет по ставке 7% (8% в 2025 – 2030 годах) которые осуществляют деятельность в определенных отраслях, а именно:

- добыча полезных ископаемых;
- обрабатывающее производство (кроме производителей пищевых продуктов, напитков и табачных изделий);
- деятельность гостиниц и предприятий общественного питания;
- деятельность в области информационных технологий;
- научные исследования и разработки;
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха.

Не имеют права на вычет иностранные организации – налоговые резиденты Российской Федерации, участники, заключившие соглашения о защите и поощрении капиталовложений, кредитные организации и многие производители подакцизных товаров.

Размер вычета составляет 3% произведенных расходов. При этом сумма налога, подлежащая зачислению в федеральный бюджет, в результате уменьшения на федеральный инвестиционный налоговый вычет не может быть ниже суммы налога, исчисленной по ставке 2% (3% - в 2025 - 2030 годах).

Вычет текущего налогового (отчетного) периода не сможет превышать 50% от суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость приобретенного основного средства или нематериального актива.

Федеральный инвестиционный налоговый вычет в части превышающей сумму налога на прибыль организаций, в текущем налоговом периоде, может быть использован для уменьшения суммы налога на прибыль организаций (авансового платежа), подлежащей зачислению в федеральный бюджет, в течение 10 лет.

Региональный инвестиционный налоговый вычет

Данный налоговый действует с 2018 года. Вычет позволяет уменьшить налог на прибыль организаций на затраты по покупке или модернизации основных средств, на НИОКР и другие расходы, указанные в ст. 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Возможность и порядок применения вычета устанавливают региональные законы.

Применять инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций могут налогоплательщики регионов, в которых законом субъекта Российской Федерации установлено такое право (ст. 286.1 НК РФ, Письмо Минфина России от 06.02.2023 № 03-03-05/9241).

Законом субъекта Российской Федерации могут устанавливаться (п. 6 ст. 286.1 НК РФ):

право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении отдельных расходов налогоплательщика применительно к объектам основных средств, относящимся к организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории этого субъекта Российской Федерации;

предельные размеры отдельных расходов, учитываемых при определении размера инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода, а также размер ставки налога, применяемой для расчёта предельной величины инвестиционного налогового вычета и др.

Кто не может применять инвестиционный налоговый вычет

Перечень налогоплательщиков, которые не могут воспользоваться вычетом, установлен п. 11 ст. 286.1 НК РФ:

- участники региональных инвестиционных проектов;
- резиденты особых экономических зон;
- участники Особой экономической зоны в Магаданской области;
- организации, осуществляющие деятельность, связанную с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении;
- участники свободной экономической зоны;
- резиденты территории опережающего развития, свободного порта Владивосток, Арктической зоны Российской Федерации;
- участники проекта «Сколково»;
- участники проекта инновационных научно-технологических центрах в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 216-ФЗ (инновационные научно-технологические центры);
- участники Технополиса;
- иностранные организации – налоговые резиденты Российской Федерации;
- участники соглашений о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК), применяющие налоговые вычеты по СЗПК. Всем остальным участникам таких соглашений запрещено применять инвестиционный налоговый вычет только по расходам на капвложения по соглашениям о реализации инвестпроектов.

Субъект Российской Федерации может дополнительно ограничить круг лиц, применяющих вычет по отдельным видам расходов.

Расходы, по которым можно применить инвестиционный налоговый вычет

В перечень расходов, по которым можно применять вычет, входят (п. 2 ст. 286.1 НК РФ):

- 1) расходы на приобретение, сооружение, изготовление и модернизацию, достройку, дооборудование, реконструкцию, техническое перевооружение, другие аналогичные процедуры (кроме частичной ликвидации) в отношении основного средства третьей - десятой амортизационных групп (не более 90%). Исключение составляют расходы на капвложения по соглашениям о реализации инвестпроектов. При этом к аналогичным расходам на приобретение и модернизацию зданий, сооружений, передаточных устройств восьмой - десятой амортизационных групп вычет можно применить, только если это прямо предусмотрено решением субъекта Российской Федерации (пп. 1, 2 п. 2 ст. 286.1 НК РФ, пп. 4, 14 ст. 286.1 НК РФ).

Вычет в виде указанных расходов и вычет в виде расходов на капвложения по соглашениям о реализации инвестпроектов нельзя применить к одному и тому же объекту основных средств расходы, по которому учитываются в рамках федерального инвестиционного вычета. (абз. 3 п. 4 ст. 286.1 НК РФ).

Нельзя применить вычет в отношении расходов на приобретение (сооружение, доставку, модернизацию и т.п.) (п. 4 ст. 286.1 НК РФ):

- основных средств первой и второй амортизационных групп;
- зданий, сооружений и передаточных устройств восьмой - десятой амортизационных групп, если право на вычет не предусмотрено решением субъекта Российской Федерации;
- предмета лизинга (письмо Минфина России от 20 сентября 2019 года № 03-03-06/1/72537).

2) расходы на капитальные вложения по соглашениям о реализации инвестпроектов, сведения о которых есть в реестре таких проектов с государственной (муниципальной) поддержкой в форме инвестиционного налогового вычета (не более 25%). В вычет включаются только капитальные затраты (на создание, приобретение, модернизацию основных средств и др., кроме частичной ликвидации) в рамках реализации инвестпроекта (пп. 2.1 п. 2, абз. 2 п. 4 ст. 286.1 НК РФ);

3) пожертвования, перечисленные государственным и муниципальным учреждениям, которые ведут деятельность в области культуры, НКО (фондам) на формирование целевого капитала для поддержки этих учреждений (не более 100%) (пп. 3 п. 2 ст. 286.1 НК РФ);

4) денежные перечисления по договорам финансирования деятельности по созданию на территории предоставившего инвестиционный налоговый вычет субъекта Российской Федерации или в прилегающей к нему акватории объектов инфраструктуры, которые могут находиться только в федеральной собственности (не более 85%) (пп. 4 п. 2 ст. 286.1 НК РФ).

5) расходы на создание объектов транспортной, коммунальной, социальной инфраструктур по договору о комплексном развитии территории, предусматривающему строительство многоквартирного дома (домов) или дома (домов) блокированной застройки, или комплексном освоении территории в целях строительства стандартного жилья (по договору, заключенному до 30 декабря 2020 года) (не более 80%) (пп. 5 п. 2 ст. 286.1 НК РФ);

6) расходы на НИОКР (кроме отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности) (не более 90%) (п. 2 ст. 262, пп. 6 п. 2 ст. 286.1 НК РФ).

7) расходы на оплату работ (услуг) по установке, тестированию, адаптации, модификации программ для ЭВМ и баз данных, включённых в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, и (или) объектов основных средств, включенных в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, не учитываемой при формировании первоначальной стоимости соответствующих нематериальных активов (при наличии исключительных прав) и объектов основных средств (не более 100%). Также вычет можно применить по расходам на обучение работников, обслуживающих указанные программы для ЭВМ и базы данных и (или) ОС (пп. 7 п. 2 ст. 286.1 НК РФ).

8) часть расходов в виде имущества, предназначенного для развития генетических технологий (не более 42,5%). Это касается объектов, которые технологический партнёр Федеральной научно-технической программы развития генетических технологий (его дочерние общества) передал в адрес НКО, созданной (учрежденной) им для решения указанных задач (пп. 8 п. 2 ст. 286.1 НК РФ). В качестве имущества рассматриваются также переданные денежные средства;

9) расходы в виде безвозмездно переданного имущества образовательным организациям, которые реализуют основные образовательные программы, имеющие государственную аккредитацию (не более 100%). В качестве имущества рассматриваются также переданные денежные средства (пп. 9 п. 2 ст. 286.1 НК РФ).

10) расходы в виде денежных средств, внесённых в качестве вклада в инвестиционное товарищество, деятельность в рамках которого направлена на осуществление венчурных и (или) прямых инвестиций в организации, имеющие статус малой технологической компании, при условии, что информация о таком инвестиционном товариществе включена в региональный реестр инвестиционных товариществ для осуществления венчурных и (или) прямых инвестиций в инновационные проекты и (или) инновационную деятельность (не более 100%) (пп. 10 п. 2 ст. 286.1 НК РФ).

Таким образом, налог в бюджет субъекта Российской Федерации можно уменьшить на сумму инвестиционного вычета с учётом ограничений его размера.

Общая сумма вычета по всем видам расходов в текущем налоговом (отчётном) периоде не должна превышать разницу между суммой налога, рассчитанной (без учёта вычета) по базовой ставке, и суммой налога, рассчитанной по ставке 5%. Законом субъекта Российской Федерации может быть установлен размер ставки, отличный от 5%.

Сумма вычета расходов в части, превышающей предельную величину вычета в текущем налоговом (отчётном) периоде, может быть использована для уменьшения сумм налога (авансового платежа) в последующих периодах, если в законе субъекта Российской Федерации не предусмотрено ограничение такого переноса.

Налог к уплате в федеральный бюджет при использовании вычета можно уменьшить на следующие суммы (п. 3 ст. 286.1 НК РФ):

15% от суммы перечислений по договорам финансирования деятельности по созданию объектов инфраструктуры;

10% от суммы расходов на приобретение и модернизацию основного средства;

10% от суммы расходов на НИОКР;

7,5% от суммы расходов в виде переданного имущества (денежных средств), предназначенного для развития генетических технологий.

Право на региональный инвестиционный вычет сделали бессрочным (п. 1 ст. 5 Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ). Ранее было установлено, что использовать право на региональный инвестиционный вычет можно до 31 декабря 2027 года включительно (п. 7 ст. 9 Федерального закона от 27 ноября 2017 года № 335-ФЗ).

Анализ применения регионального налогового вычета

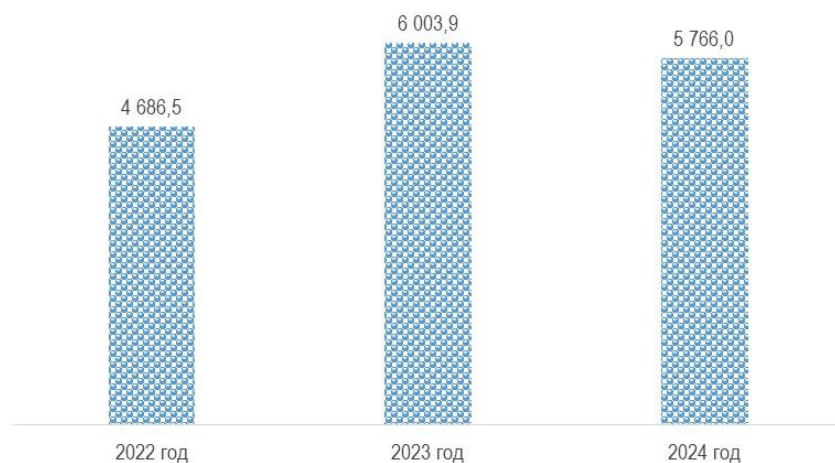
Большинство субъектов Российской Федерации приняли законы о «региональном» инвестиционном налоговом вычете².

Экспертный анализ применения инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль за 2022-2024 годы показывает, что наблюдается увеличение числа компаний, использующих вычет, что свидетельствует о повышении интереса к инвестициям в основные средства и модернизацию. Лидирующими отраслями, в которых наиболее востребован данный инструмент, являются производство, ИТ, энергетика и инфраструктура. Эти сектора показали значительное увеличение объёмов инвестиций.

При этом следует отметить, что по итогам прошлого года наблюдалось снижение налоговых поступлений от налога на прибыль организаций в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации.

² Справочная информация: «Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль в субъектах Российской Федерации» (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс).

Динамика доходов консолидированных бюджетов регионов по налогу на прибыль организаций, млрд рублей³



Однако в долгосрочной перспективе ожидается рост налоговых поступлений благодаря увеличению прибыли от новых инвестиций.

К основным проблемам, с которыми сталкивались потенциальные пользователи данного налогового инструмента, можно отнести:

- недостаток информации и бюрократические препятствия при оформлении заявок на вычет;

- необходимость повышения осведомлённости о механизмах получения вычета.

Компании отмечали положительное влияние вычета на инвестиционные решения, однако указывали на необходимость упрощения процедур.

При этом разные регионы демонстрировали разные результаты в использовании вычета, что связано с уровнем экономического развития и наличием инфраструктуры⁴.

С целью стимулирования субъектов Российской Федерации к внедрению инвестиционного налогового вычета с **2021 года** установлен **механизм частичной компенсации** выпадающих доходов региональных бюджетов от его применения за счёт дотаций, предоставляемых из федерального бюджета⁵.

Так, в **2022 году около 3 млрд рублей** направлено из резервного фонда Правительства Российской Федерации на частичную компенсацию выпадающих доходов региональных бюджетов от применения инвестиционного вычета по налогу на прибыль⁶. Средства предусмотрены **19 регионам**, на территории которых бизнес смог воспользоваться инвестиционным налоговым вычетом. В их числе – Республика Башкортостан, Краснодарский и Приморский края, Амурская, Владимирская, Волгоградская, Калужская, Кемеровская, Курская, Новосибирская, Ростовская, Свердловская и Челябинская области⁷.

В **2023 году** на частичную компенсацию выпадающих доходов региональных бюджетов от применения инвестиционного налогового вычета из федерального бюджета

³ По данным Федерального казначейства.

⁴ Инвестиционный налоговый вычет. // Сайт Поволжского института управления имени П.А. Столыпина – филиала «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», дата обращения 16 мая 2025 года.

⁵ Постановление Правительства Российской Федерации от 12 июля 2021 года № 1161 «Об утверждении методики распределения дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации в целях частичной компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от применения инвестиционного налогового вычета».

⁶ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2022 года №3972-р.

⁷ Правительство выделило дотации регионам на компенсацию по инвестиционным вычетам. // Сайт Правительства Российской Федерации, 19 декабря 2022 года.

направлено **более 2,6 млрд рублей**⁸. Выделенные распоряжением Правительства средства распределены между **32 российскими регионами**, где внедрена система поддержки новых инвестиционных проектов «Региональный инвестиционный стандарт» и предприниматели пользуются таким налоговым вычетом. Это республики Адыгея, Башкортостан, Дагестан, Калмыкия, Северная Осетия, Тыва, Удмуртская Республика, Краснодарский, Пермский, Приморский, Ставропольский, Хабаровский края, Белгородская, Владимирская, Волгоградская, Калужская, Кемеровская, Костромская, Липецкая, Московская, Мурманская, Нижегородская, Новгородская, Орловская, Ростовская, Рязанская, Самарская, Свердловская, Смоленская, Тверская, Тульская, Челябинская области⁹.

В 2024 году принято решение, согласно которому регионы освобождаются от погашения двух третей задолженности по бюджетным кредитам. При этом часть средств можно направить на компенсацию **недополученных доходов от применения инвестиционного налогового вычета**.

Так, согласно перечню поручений по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, состоявшегося 29 февраля 2024 года, Правительству Российской Федерации поручено обеспечить **списание двух третей задолженности** субъектов Российской Федерации (по состоянию на 1 марта 2024 года) по бюджетным кредитам, предоставленным субъектам Российской Федерации из федерального бюджета¹⁰, при условии целевого направления высвобождающихся средств на реализацию инфраструктурных проектов и поддержку инвестиций в порядке, согласованном комиссией Государственного Совета Российской Федерации по направлению «Экономика и финансы»¹¹.

По данным Минфина России, государственный долг субъектов Российской Федерации по состоянию на 1 марта 2024 года составил 3,2 трлн рублей, из них 78,8% (2,5 трлн рублей) приходится на задолженность по бюджетным кредитам. При этом долги по бюджетным кредитам имеют все субъекты Российской Федерации.

В целях исполнения поручения Президента Российской Федерации принят Федеральный закон от 13 июля 2024 года № 177-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», предусматривающий положения в части обеспечения списания двух третей задолженности регионов по бюджетным кредитам. Особенности списания двух третей задолженности регионов перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам также установлены в Федеральном законе от 30 ноября 2024 года № 419-ФЗ «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»¹².

В целях реализации указанных положений федерального законодательства Правительством Российской Федерации принято постановление об утверждении Правил списания задолженности регионов по бюджетным кредитам и перечня направлений

⁸ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2023 года №3241-р.

⁹ Правительство выделило дотации регионам на компенсацию по инвестиционным налоговым вычетам. // Сайт Правительства Российской Федерации, 16 ноября 2023 года.

¹⁰ За исключением задолженности по бюджетным кредитам на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, на пополнение остатка средств на едином счете бюджета и специальным казначейским кредитам.

¹¹ Перечень поручений по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, состоявшегося 29 февраля 2024 года (от 30 марта 2024 года № Пр-616, п.11 г).

¹² Так, предусмотрено, что субъект Российской Федерации не осуществляет погашение в 2025-2029 годах двух третей задолженности по бюджетным кредитам, а направляет в 2025-2029 годах высвобождаемые средства на реализацию инфраструктурных проектов в сфере жилищно-коммунального хозяйства (включая инфраструктурные проекты по замене лифтового оборудования в многоквартирных домах). При этом субъект Российской Федерации обязан направить на эти цели не менее половины высвобождаемых средств.

расходования высвобождаемых средств (Правила)¹³. Согласно документу, регионы освобождаются от погашения двух третей задолженности по бюджетным кредитам, сложившейся по состоянию на 1 марта 2024 года.

В Правилах также установлено, что не менее половины таких средств регион должен вложить в реализацию инфраструктурных проектов в сфере жилищно-коммунального хозяйства. Остальную часть можно направить на переселение граждан из аварийного жилья, обновление общественного транспорта, развитие опорных населённых пунктов, реализацию новых инвестиционных проектов, **компенсацию недополученных доходов от применения инвестиционного налогового вычета**, поддержку компаний, осуществляющих управление территориями с преференциальными налоговыми режимами, на докапитализацию фондов развития промышленности, гарантийных и микрофинансовых организаций¹⁴.

Для повышения финансовой дисциплины субъектов Российской Федерации Правилами предусмотрен ряд ограничений, таких как ограничение дефицита – не более 10% собственных доходов и задолженности по рыночным заимствованиям – не более 25% собственных доходов консолидированных бюджетов¹⁵.

Согласно информации Минфина России от 5 марта 2025 года, **объём списания кредитов составляет более 1 трлн рублей**. Это коснется 79 субъектов Российской Федерации. Согласно поступившим от субъектов Российской Федерации предложениям средства от списания задолженности предлагается направить на следующие мероприятия:

порядка 50% — на расходы в сфере ЖКХ;

18% или почти 200 млрд рублей — на переселение из аварийного фонда и на обновление общественного транспорта;

13% или порядка **140 млрд рублей** — на реализацию новых инвестиционных проектов, включая докапитализацию фондов развития промышленности субъектов, гарантийных и микрофинансовых организаций, **на компенсацию недополучаемых доходов от инвестиционного налогового вычета**;

5% или 55 млрд рублей — на развитие опорных населённых пунктов.

Регионы вправе уточнить свои предложения по направлению высвобождаемых средств до 1 ноября 2025 года¹⁶.

В целом, применение инвестиционного налогового вычета за 2022-2024 годы продемонстрировало положительную динамику в привлечении инвестиций, однако требуют дальнейшего совершенствования механизмы его реализации для повышения эффективности и устранения существующих барьеров.

По мнению экспертов, инвестиционный налоговый вычет имеет потенциал стать важным инструментом для стимулирования экономического роста. Однако его успешная реализация требует чёткой стратегии, контроля и прозрачности, чтобы избежать возможных негативных последствий¹⁷.

¹³ Постановление Правительства Российской Федерации от 1 февраля 2025 года № 79.

¹⁴ Правительство утвердило параметры списания задолженности регионов по бюджетным кредитам в 2025 году. // Сайт Правительства Российской Федерации, 6 февраля 2025 года.

¹⁵ Правительство утвердило параметры списания задолженности регионов по бюджетным кредитам в 2025 году. // Сайт Минфина России, 6 февраля 2025 года.

¹⁶ Число регионов с широким перечнем расходов для списания кредитов увеличится. // Сайт Минфина России, 5 марта 2025 года.

¹⁷ Инвестиционный налоговый вычет. // Сайт Поволжского института управления имени П.А. Столыпина – филиала «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», дата обращения 16 мая 2025 года.

Предложение Министерства транспорта Российской Федерации

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2024 № 1638 «О параметрах применения федерального инвестиционного налогового вычета» (далее – Постановление № 1638) право на применение федерального налогового вычета предоставляется только налогоплательщикам, основным видом экономической деятельности которых является один из следующих видов деятельности:

- добыча полезных ископаемых;
- обрабатывающие производства;
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха;
- деятельность гостиниц и предприятий общественного питания;
- научные исследования и разработки;
- деятельность в сфере коммуникаций;
- деятельность в области информационных технологий.

Минтрансом России направлялись в Минэкономразвития России предложения о включении в перечень видов экономической деятельности в отношении которых может применяться налоговый вычет, деятельность железнодорожного транспорта в соответствии с подклассами 49.1, 49.2 раздела Н «Транспортировка и хранение» Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

Вместе с тем указанные предложения не учтены в Перечне видов экономической деятельности по общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОК 029-2014 (КДЕС РЕД. 2), при осуществлении которых плательщиками налога на прибыль организаций, указанными в статье 246 Налогового кодекса Российской Федерации, может применяться федеральный инвестиционный налоговый вычет, утвержденном Постановлением № 1638.

В настоящее время в Минтрансе России отсутствуют на рассмотрении какие-либо изменения в данное законодательство, разработанные заинтересованными федеральными органами исполнительной власти.

Предложения субъектов Российской Федерации

Республика Адыгея

Законом Республики Адыгея от 24 апреля 2009 года № 251 «О регулировании некоторых вопросов по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в республиканский бюджет Республики Адыгея» (далее – Закон) предоставлено право на применение ставки налога на прибыль организаций:

- в размере 5% – для организаций, применяющих инвестиционный вычет по виду экономической деятельности по коду 61 Общероссийского классификатора «Деятельность в сфере телекоммуникаций»;
- в размере 10% – для организаций, основным видом деятельности которых является обрабатывающее производство, за исключением подакцизных товаров (окончание действия - 31.12.2024).

Законом установлено, что инвестиционный налоговый вычет, установленный статьей 286 (1) Налогового кодекса Российской Федерации, вправе применять организации, удельный вес доходов от осуществления деятельности которых составляет в общей сумме

их доходов не менее 90%, а расчетная среднемесячная заработная плата работников превышает расчетный среднемесячный уровень заработной платы по Республике Адыгея.

Размер инвестиционного налогового вычета составляет 20% суммы расходов, указанных в абзаце втором пункта 1 и пункте 2 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением расходов на ликвидацию основных средств, и не может превышать предельную величину инвестиционного налогового вычета.

Сумма расходов указанных организаций, превышающая в налоговом (отчетном) периоде предельную величину инвестиционного налогового вычета, учитывается при определении инвестиционного налогового вычета в последующих налоговых (отчетных) периодах в пределах не более трех последовательных налоговых периодов, включая налоговый период, в котором введен в эксплуатацию объект основных средств либо изменена первоначальная стоимость объекта основных средств, в отношении которого налогоплательщик воспользовался правом на применение инвестиционного налогового вычета.

Правом на применение льготной ставки налога на прибыль в размере 5% воспользовалась одна организация:

- в 2023 году – на сумму 1216,0 тысячи рублей;
- в 2024 году – 2169,0 тысячи рублей.

Правом на применение льготной ставки налога на прибыль в 2024 году в размере 10% воспользовались две организации на сумму 10713,0 тысячи рублей.

Калужская область

Региональный инвестиционный налоговый вычет (далее – РИНВ) введен законодательством Калужской области с 1 января 2019 года. До 2023 года данный инструмент не находил широкого применения среди инвесторов в связи с действием в регионе более привлекательных условий налогообложения прибыли (пониженных ставок по региональной части налога на прибыль). Так, почти четверть организаций, созданных в области за период с 2009 по 2019 годы, воспользовалась пониженными ставками по налогу на прибыль.

Однако в связи с утратой регионами полномочий по установлению льготных ставок по налогу на прибыль для широкого круга инвесторов заинтересованность компаний в применении РИНВ ежегодно возрастает.

Повышению привлекательности данного механизма также способствует его доработка на федеральном уровне, включая расширение перечня оснований для РИНВ, возможность применения РИНВ к основным средствам восьмой - десятой амортизационных групп, гибкость сроков использования объектов, до истечения которых предусмотрены меры ответственности и возврат налога, не уплаченного при применении РИНВ.

За период с 2019 по 2024 год РИНВ воспользовалось 7 компаний. В текущем году данным инструментом планируют воспользоваться еще 2 инвестора.

Калужская область заинтересована в развитии и популяризации механизма РИНВ. На протяжении нескольких лет регион являлся получателем дотаций на компенсацию 2/3 выпадающих доходов областного бюджета от применения РИНВ в рамках Постановления Правительства РФ от 13.04.2010 №231 «О порядке распределения и предоставления дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации».

За период с 2021 по 2023 год объем такой компенсации составил более **114,5 млн руб.** Вместе с тем в 2024 году распределение между регионами дотаций на компенсацию выпадающих доходов от применения РИНВ не было предусмотрено.

Учитывая, что данная мера федеральной поддержки способствует обеспечению сбалансированности региональных бюджетов и направлена на стимулирование инвестиционной активности в регионах, министерство финансов Калужской области считает целесообразным рассмотреть возможность ежегодной компенсации выпадающих бюджетных доходов от применения РИНВ в целях более эффективного бюджетного планирования на региональном уровне.

Кроме того, для повышения привлекательности и упрощения процедуры налогового администрирования РИНВ министерство финансов Калужской области предлагает:

- рассмотреть возможность применения данного механизма в отношении расходов, произведенных на неотделимые улучшения арендованного имущества (здания) при условии, что такие расходы не возмещаются арендодателем и признаются у арендатора амортизируемым имуществом;

- предусмотреть в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций возможность отражения конкретной нормы регионального закона, устанавливающей право на применение РИНВ (в настоящее время в налоговой декларации отражаются только общие реквизиты регионального закона, предусматривающего возможность применения РИНВ, без указания его соответствующей статьи, пункта или подпункта. При этом в Калужской области условия применения РИНВ для различных категорий налогоплательщиков регулируются разными статьями одного и того же закона. В результате в ходе мероприятий налогового контроля налогоплательщики вынуждены направлять в адрес налоговых органов дополнительные пояснения с указанием четких законодательных норм, в соответствии с которыми был применен РИНВ).

Астраханская область

Нормы, предусматривающие применение на территории Астраханской области в соответствии со статьей 286¹ Налогового кодекса Российской Федерации инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций (далее - ИНВ), введены Законом Астраханской области от 2 марта 2020 г. № 16/2020-ОЗ «О внесении изменений в Закон Астраханской области «Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков» (далее - Закон) и распространены на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

Целью Закона являлось стимулирование обновления основных производственных фондов организациями (их обособленными подразделениями), осуществляющими деятельность в сфере обрабатывающих производств, за исключением производства прочей неметаллической минеральной продукции (например, гипса, стекла, бетона, кирпича и т. д.), и видов экономической деятельности по производству подакцизных товаров.

Законом Астраханской области от 25 апреля 2023 г. № 22/2023-ОЗ «О внесении изменений в статью 21 Закона Астраханской области «О пониженной ставке налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков, подлежащего зачислению в бюджет Астраханской области, и применении инвестиционного налогового вычета» и статью 4 Закона Астраханской области «О налоге на имущество организаций» были внесены изменения в порядок применения ИНВ на территории Астраханской области, а именно:

- исключено ограничение на применение ИНВ для организаций или обособленных подразделений организаций, осуществляющих реализацию проектов, имеющих статус «особо важный инвестиционный проект»;

- расширены категории налогоплательщиков, имеющих право на применение ИНВ на территории Астраханской области, а также установлены предельные размеры расходов, учитываемых при определении размера ИНВ, и категории объектов основных средств, в отношении которых налогоплательщикам предоставляется право на ИНВ, для новых категорий налогоплательщиков.

Так, с 2023 года такое право предоставлено организациям (их обособленным подразделениям), осуществляющим отдельные виды деятельности в сфере транспортировки и хранения, а также в области информации и связи, при осуществлении расходов на приобретение, реконструкцию, модернизацию основных средств в объеме от 150 млн рублей.

Вместе с тем за период с 2020 по 2024 год организации (их обособленные подразделения) на территории Астраханской области не воспользовались правом применения ИНВ.

В первом квартале 2025 года одна организация в части обособленного подразделения на территории Астраханской области заявила ИНВ в отношении объектов основных средств от суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость данного основного средства.

Основным видом деятельности организации в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (далее - ОКВЭД) является ОКВЭД 10.39 «Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей». Данный ОКВЭД включен в раздел «Обрабатывающие производства» и применяется на территории Астраханской области.

В отношении федерального инвестиционного налогового вычета сообщаем, что согласно представленной налоговой отчетности за 2024 год и первый квартал 2025 года данный, указанный вид налогового вычета налогоплательщиками не заявлялся.

Свердловская область

Отношения в сфере применения на территории Свердловской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций (далее - **ИНВ**) регулируются Законом Свердловской области от 1 ноября 2023 года № 91-ОЗ «О применении на территории Свердловской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций».

Механизм **ИНВ** в Свердловской области активно реализуется в отношении 7 категорий налогоплательщиков:

1) организации, являющиеся участниками соглашений о взаимодействии при реализации мероприятий национального проекта «Производительность труда» (является самым востребованным основанием, в 2024 году ИНВ воспользовались 27 организаций на сумму 2,5 млрд рублей (в 2023 году - 24 организации на сумму 2,25 млрд рублей);

2) организации, имеющие статус участника приоритетного инвестиционного проекта Свердловской области по новому строительству, по модернизации, реконструкции и техническому перевооружению объектов основных фондов;

3) организации, безвозмездно передавшие имущество (включая денежные средства), за исключением легковых автомобилей, образовательным организациям, реализующим основные образовательные программы в рамках федерального проекта «Профессионалитет»;

4) организации, безвозмездно передавшие денежные средства образовательным организациям, реализующим основные образовательные программы среднего

профессионального образования (за рамками федерального проекта «Профессионалитет»);

- 5) организации, оказывающие безвозмездную финансовую помощь общеобразовательным организациям в рамках проекта «Уральская инженерная школа»;
- 6) организации, осуществляющие деятельность в сфере туризма;
- 7) организации, имеющие статус участника регионального инвестиционного проекта в сфере туризма.

В части предложений в проект рекомендаций «круглого стола» по вопросам совершенствования механизма ИНВ, учитывая актуальность его развития для всех регионов Российской Федерации, предлагаем рассмотреть следующие вопросы:

- а) расширить возможность применения ИНВ для компаний, оказывающих безвозмездную помощь **образовательным организациям**, включив расходы на капитальный ремонт и строительно-монтажные работы;
- б) предоставить субъектам Российской Федерации право устанавливать ИНВ в отношении только одного из вида расходов налогоплательщика, указанных в подпунктах 1 или 2 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации;
- в) предоставить субъектам Российской Федерации право устанавливать цели или направления использования имущества (денежных средств), безвозмездно переданного образовательным организациям в рамках подпункта 9 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации;
- г) установить федеральный и региональный ИНВ в отношении расходов на работы по ремонту, реставрации и приспособлению объекта **культурного наследия** для современного использования, предусмотренные Федеральным законом от 25 июня 2002 года № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации»;
- д) установить федеральный и региональный ИНВ в отношении расходов на строительство современного служебного жилья для работников промышленных предприятий;
- е) совершенствование формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в части раздела «Инвестиционный налоговый вычет», предусмотрев возможность заполнения налогоплательщиком раздела по всем видам расходов, указанным в статье 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации, а также с отсылкой на нормы регионального законодательства.

Волгоградская область

В соответствии с предоставленными Налоговым кодексом Российской Федерации полномочиями (статья 286.1) с 1 января 2020 года на территории Волгоградской области установлен инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций.

Согласно Закону Волгоградской области от 17.12.1999 N 352-ОД "О ставках налога на прибыль организаций", инвестиционный налоговый вычет на территории Волгоградской области вправе применять:

- организации - участники национального проекта "Производительность труда";
- организации, являющиеся инвесторами и заключившие инвестиционное соглашение с Администрацией Волгоградской области в соответствии с Законом Волгоградской области от 02.03.2010 № 2010-ОД "О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Волгоградской области" после 01.01.2021;
- организации, основным видом деятельности которых является "Деятельность в сфере телекоммуникаций";

- организации, являющиеся концессионерами, заключившие концессионные соглашения, реализуемые на территории Волгоградской области.

Указанным законом установлены:

- размер инвестиционного налогового вычета - 90% суммы расходов, составляющих первоначальную стоимость основного средства и (или) величину изменения первоначальной стоимости;

- ставка налога на прибыль организаций, используемая для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета, в размере 10%, кроме организаций, являющихся концессионерами, заключивших концессионные соглашения, реализуемые на территории Волгоградской области (в размере 5%);

- право воспользоваться неиспользованным инвестиционным налоговым вычетом текущего налогового периода в пределах трех последовательных налоговых периодов;

На территории Волгоградской области инвестиционным налоговым вычетом по налогу на прибыль организаций в 2023 году воспользовались 16 организаций.

Сахалинская область

Ожидалось, что федеральный инвестиционный налоговый вычет (далее - ФИНВ) частично компенсирует рост фискальной нагрузки, в том числе в результате роста налога на прибыль в рамках донастройки фискальной системы, вступившей в силу с 1 января 2025 г., для активно инвестирующих компаний, поскольку более половины инвестиций в основной капитал реализуется за счет собственных средств компаний.

Предлагается скорректировать ФИНВ, приблизив к изначальному формату, сделав его заявительным без жестких ограничений, а именно:

увеличить лимит выделенных средств до 500 - 1000 млрд рублей и размер вычета с 3% до 10%;

распространить на широкий перечень секторов и направлений инвестирования средств;

предусмотреть возможность уменьшения федеральной части налога на прибыль до нуля за счет применения ФИНВ.

При этом считаем, что базовые элементы доработанного ФИНВ целесообразно включить в Налоговый кодекс Российской Федерации.

Тюменская область

Механизм инвестиционного налогового вычета предусматривает уменьшение суммы налога на прибыль организаций на сумму расходов и, по сути, является «прямой» компенсацией затрат налогоплательщика за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации, уменьшая не налоговую базу, а сам исчисленный налог, что приводит к выпадающим доходам региональных бюджетов.

В свою очередь Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.07.2021 № 1161 утверждена методика распределения дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации в целях частичной компенсации выпадающих доходов региональных бюджетов от применения инвестиционного налогового вычета. В соответствии с методикой дотации не предоставляются субъектам Российской Федерации, уровень расчетной бюджетной обеспеченности которых превышает 1,5. Данный подход ставит регионы в неравные условия.

В целях стимулирования субъектов Российской Федерации, которым не предоставляются вышеназванные дотации, к расширению практики применения инвестиционного налогового вычета, предлагаем предусмотреть компенсацию выпадающих доходов региональных бюджетов субъектам Российской Федерации независимо от уровня их бюджетной обеспеченности.

Амурская область

На территории Амурской области инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль (далее – ИНВ) введен с 2019 года. В соответствии с региональным налоговым законодательством правом на ИНВ могут воспользоваться организации, реализующие инвестиционные проекты и осуществляющие в качестве основного отдельные виды экономической деятельности, а также организации, перечисляющие пожертвования образовательным организациям и учреждениям культуры.

По результатам проведения оценки налоговых льгот ИНВ ежегодно признается эффективным. В целом наблюдается увеличение организаций, воспользовавшихся данной преференцией и суммы ИНВ:

Налоговый период	Количество налогоплательщиков, воспользовавшихся ИНВ	Сумма ИНВ, тыс. рублей
2021	1	15 700
2022	5	87 574
2023	6	131 891
2024	8	85 593

Вместе с тем предлагаем рассмотреть возможность дополнить статью 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации нормой о предоставлении права субъектам Российской Федерации устанавливать ИНВ на расходы в виде **пожертвований государственным и муниципальным учреждениям в сфере спорта, здравоохранения и социального обслуживания населения.**

Предельный размер ИНВ установить по аналогии с действующей нормой для учреждений культуры и образовательных организаций – не более 100 процентов от суммы расходов в виде пожертвований.

Рассматриваемая мера поддержки имеет высокую социальную значимость и призвана стимулировать бизнес вкладывать средства в развитие социально-значимых направлений общественной жизни, в том числе при осуществлении пожертвований на нужды специальной военной операции (далее – СВО).

На уровне органов местного самоуправления помощь на нужды СВО осуществляется через пожертвования на счета муниципальных учреждений. Возможность снизить налоговую нагрузку позволит активизировать бизнес сообщество осуществлять пожертвования, в том числе для оказания помощи участникам СВО.

Псковская область

Предоставление инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций на территории Псковской области регламентируется Законом Псковской области от 29.12.2020 № 2141-ОЗ (далее - инвестиционный налоговый вычет, Закон).

Право на применение инвестиционного налогового вычета предоставляется налогоплательщику в случае заключения одного из следующих соглашений (договоров):

а) концессионное соглашение в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 N 115-ФЗ "О концессионных соглашениях", концедентом в котором является субъект Российской Федерации - Псковская область;

б) концессионное соглашение в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 N 115-ФЗ "О концессионных соглашениях", концедентом в котором является муниципальное образование, расположенное на территории Псковской области;

в) соглашение о государственно-частном партнерстве в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 № 224-ФЗ "О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", публичным партнером в котором является субъект Российской Федерации - Псковская область;

г) соглашение о муниципально-частном партнерстве в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 N 224-ФЗ "О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", публичным партнером в котором является муниципальное образование, расположенное на территории Псковской области;

д) соглашение о взаимодействии при реализации мероприятий национального проекта "Производительность труда и поддержка занятости", заключенное с уполномоченным исполнительным органом Псковской области в сфере промышленной политики в порядке, установленном указанным уполномоченным исполнительным органом Псковской области;

е) специальный инвестиционный контракт в соответствии с Федеральным законом от 31.12.2014 N 488-ФЗ "О промышленной политике в Российской Федерации", стороной которого является субъект Российской Федерации - Псковская область;

ж) соглашение о взаимодействии при реализации мероприятий Государственной программы Псковской области "Развитие информационного общества", заключенное с Правительством Псковской области в порядке, установленном Правительством Псковской области.

В 2023 году Закон дополнен возможностью получения инвестиционного налогового вычета организациями при безвозмездной передаче налогоплательщиком имущества образовательным организациям, расположенным на территории Псковской области и реализующим образовательные программы среднего профессионального образования, имеющим государственную аккредитацию.

За 2022-2024 годы инвестиционным налоговым вычетом воспользовались 8 организаций (в рамках соглашения о взаимодействии при реализации мероприятий национального проекта "Производительность труда и поддержка занятости" – 6 организаций, в рамках соглашения о взаимодействии при реализации мероприятий Государственной программы Псковской области "Развитие информационного общества" – 1 организация, в рамках безвозмездной передачи имущества образовательным организациям – 1 организация).