

Крупным планом

Анализируем важные законодательные изменения

Департамент налогов и права



[Что такое ФИНВ?](#)

[Кто сможет
применить вычет?](#)

[Размер ФИНВ](#)

[К каким объектам
можно применить
вычет?](#)

[Амортизация и
амортизационная
премия](#)

[Передача права на
вычет в рамках
группы](#)

[Что еще?](#)

ФИНВ

1 января 2025 года вступили в силу положения НК РФ о федеральном инвестиционном вычете по налогу на прибыль (ФИНВ).

ФИНВ был задуман как инструмент, который позволит крупным инвесторам компенсировать рост ставки налога на прибыль.

Сначала ФИНВ [предлагалось](#) предоставлять только компаниям, реализующим «проекты технологического суверенитета».

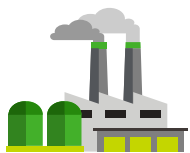
Затем Минэкономразвития России [рассматривало](#) три варианта вычета с большим числом отраслей и дифференцированными ставками — от 5,5% до 17%.

Позже заместитель министра финансов А. Сазанов [высказался](#) за единые правила.

В итоге базовые параметры вычета закреплены в НК РФ, а «надстройка» — в Постановлении Правительства РФ от 28 ноября 2024 года № [1638](#).

Рассмотрим нововведения подробнее.

Что такое ФИНВ?



ФИНВ — это новый вычет, который позволяет уменьшить сумму налога (авансового платежа), исчисленную к уплате в федеральный бюджет по ставке 7% (8% в 2025–2030 годах), на часть расходов, формирующих первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов или приводящих к увеличению их первоначальной стоимости.

Решение об использовании права на ФИНВ необходимо закрепить в учетной политике.

Кто сможет применить вычет?

ФИНВ **смогут** применить налогоплательщики, основным видом экономической деятельности которых, **по данным ЕГРЮЛ по состоянию на 1 января 2024 года**, является один из следующих (по ОКВЭД):

-  добыча полезных ископаемых;
-  обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха;
-  деятельность гостиниц и предприятий общественного питания;
-  деятельность в сфере телекоммуникаций и в области информационных технологий;
-  научные исследования и разработки;
-  обрабатывающие производства, **за исключением производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий.**

Одновременно **прямой запрет** на применение ФИНВ в соответствии с положениями НК РФ предусмотрен для следующих категорий налогоплательщиков:

-  иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ;
-  участники соглашений о защите и поощрении капиталовложений;
-  кредитные организации;
-  организации, осуществляющие производство отдельных подакцизных товаров: этилового спирта, спиртосодержащей продукции, алкогольной продукции, пива, табачной продукции, жидкостей для электронных систем доставки никотина, табака, сахаросодержащих напитков.

В финальной версии постановления Правительства РФ перечень отраслей, имеющих право на применение ФИНВ, был дополнен деятельностью в сфере информационных технологий. Однако, на наш взгляд, ИТ-компании, которые с 1 января 2025 года будут уплачивать налог на прибыль по льготной ставке 5%, **не смогут** использовать ФИНВ. Все дело в том, что в соответствии с НК РФ на ФИНВ уменьшается сумма налога на прибыль, которая исчислена в федеральный бюджет по ставке, установленной абз. 2 п. 1 ст. 284 НК РФ — 7% (8% — в 2025–2030 годах). Льготная ставка для ИТ-компаний определена иными положениями ст. 284 НК РФ, соответственно, право на применение ФИНВ не должно распространяться на ИТ-компании, применяющие ставку налога на прибыль 5%.

ФИНВ нельзя применить в отношении объектов, первоначальная стоимость которых формируется с повышающим коэффициентом.

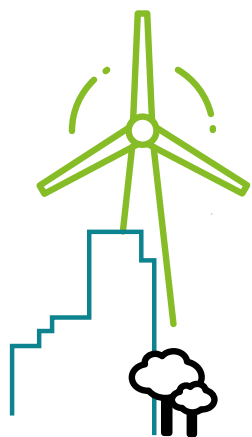
Размер ФИНВ

3% ФИНВ составит 3% от суммы расходов на осуществление инвестиций в основные средства и нематериальные активы.

3% После применения ФИНВ сумма налога к уплате в федеральный бюджет не может быть ниже суммы налога, исчисленной по ставке 2% (3% — в 2025–2030 годах).

Неиспользованный в отдельном налоговом периоде остаток вычета может быть перенесен на следующие периоды с учетом 10-летнего ограничения.

К каким объектам можно применить вычет?



Категории основных средств

«Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты», относящиеся к III–X амортизационным группам, за исключением некоторых транспортных средств (исключение не распространяется на налогоплательщиков, основным видом деятельности которых является деятельность гостиниц и предприятий общественного питания)

Категории нематериальных активов

Исключительные права на изобретение, полезную модель или промышленный образец, внесенные в соответствующий государственный реестр РФ при получении патента

Решение об использовании ФИНВ принимается в отношении конкретного объекта основных средств/нематериальных активов.

Амортизация и амортизационная премия

Изначально НК РФ содержал полный запрет на начисление амортизации и применение амортизационной премии по объектам, в отношении которых применен ФИНВ.

В последующем подход смягчился (вероятно, в связи с сокращением ожидаемого размера ФИНВ) и этот запрет был исключен — объекты, в отношении которых применен ФИНВ, могут амортизироваться.

Также в отношении них может применяться амортизационная премия.

При этом для целей расчета амортизации первоначальная стоимость объектов будет уменьшаться на ФИНВ и на величину примененной амортизационной премии.

Проиллюстрируем налоговый эффект от применения ФИНВ на условном примере.

Первоначальная стоимость объекта основных средств — 100 млн руб., срок полезного использования — пять лет, объект введен в эксплуатацию в январе 2025 года. Также предусмотрено применение амортизационной премии в размере 30% (включается в расходы единовременно в момент ввода в эксплуатацию).

Стандартный порядок (без ФИНВ)		Применение ФИНВ	
Год эксплуатации	Налоговый эффект (% от стоимости объекта)	Год эксплуатации	Налоговый эффект (% от стоимости объекта)
2025	10,7	2025	13,57
2026	3,5	2026	3,35
2027	3,5	2027	3,35
2028	3,5	2028	3,35
2029	3,5	2029	3,35
2030	0,3	2030	0,28
Итого	25	Итого	27,25

Таким образом, в рассматриваемом примере применение ФИНВ создает дополнительный налоговый эффект в размере 2,25% от первоначальной стоимости объекта (за весь срок его полезного использования), а также на 27% увеличивает налоговый эффект, получаемый в период ввода объекта в эксплуатацию (при условии, что сумма налога на прибыль к уплате в федеральный бюджет достаточна для полной «утилизации» ФИНВ).

Для полной компенсации роста ставки налога на прибыль с 20% до 25% за счет применения ФИНВ (то есть для снижения эффективной ставки налога до 20%) потребуется осуществить квалифицируемые инвестиции в размере, соответствующем 167% от размера годовой прибыли до налогообложения.

Передача права на вычет в рамках группы

Право на ФИНВ может быть передано иному лицу в рамках одной группы (при условии передачи налогоплательщику данных налогового учета и копий документов, подтверждающих сумму инвестиций).

В периметр группы будут попадать:

- **прямые/косвенные участники** налогоплательщика с долей участия более 50%;

- **прямые/косвенные дочерние компании** налогоплательщика, если его доля участия в них составляет более 50%;
- **прямые/косвенные сестринские компании** налогоплательщика, если доля участия общего участника составляет более 50%.

При передаче права на использование ФИНВ другой компании группы возникает вопрос — должна ли такая компания соответствовать условию по основному виду деятельности? Может ли, например, налогоплательщик, осуществляющий производственную деятельность, передать право на применение ФИНВ холдинговой компании группы? На наш взгляд, учитывая прямые формулировки постановления Правительства РФ, компания, которой передается право на применение ФИНВ, также должна осуществлять один из «разрешенных» видов деятельности в качестве основного.

Что еще?

При реализации или ином выбытии (кроме ликвидации) объекта, в отношении которого был использован ФИНВ, ранее чем по истечении пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию (за исключением случаев, когда выбытие произошло после истечения срока полезного использования) сумма налога на прибыль, не уплаченная в связи с применением ФИНВ в отношении такого объекта, восстанавливается к уплате в бюджет.

В случае нарушения налогоплательщиком порядка применения ФИНВ сумма налога, не уплаченная в связи с применением льготы, также подлежит восстановлению и уплате в бюджет.

Одновременное применение регионального и федерального вычета в отношении одних и тех же объектов не допускается.



Бабуров Эмиль
Партнер
Налоговые льготы
ebaburov@delret.ru

«Среди представителей бизнеса нет однозначного мнения о том, насколько данный инструмент будет востребован. Думаю, что преимущественно скептическое отношение к нему в профессиональном сообществе вызвано тем, что итоговый вариант вычета сильно уступает ожиданиям, сформированным законодателем при первичном анонсировании этой инициативы. Помимо этого, ФИНВ будет уступать по налоговому эффекту региональному инвестиционному вычету и иным инвестиционным льготам в тех случаях, когда их применение будет возможно. В то же время при отсутствии права на применение других более привлекательных льгот возможность заявить ФИНВ все же позволит получить относительно небольшую налоговую экономию, что, безусловно, лучше, чем ничего».

Мы надеемся, что наш материал был полезным.

Если у вас появятся вопросы, касающиеся применения федерального или регионального вычета, мы будем рады на них ответить.

Контакты



Эмиль Бабуров

Партнер

Департамент налогов и права
Группа по предоставлению налоговых
льгот и прочих форм государственной
поддержки

ebaburov@delret.ru



Герля Убушиева

Старший менеджер

Департамент налогов и права
Группа по предоставлению налоговых
льгот и прочих форм государственной
поддержки

gubushieva@delret.ru

Материал подготовила Виктория Березюк



[Присоединяйтесь к нам
в социальных сетях](#)

delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, delret.ru/about), не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

ООО «ДРТ Консалтинг»