



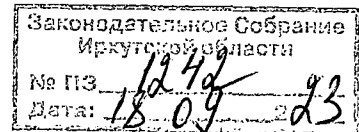
МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ
(УФНС России по Иркутской области)

РУКОВОДИТЕЛЬ

ул. Декабрьских Событий, 47, Иркутск, 664007
Телефон:(3952) 43-79-53; Факс:(3952) 43-79-51;
www.nalog.gov.ru

16.11.2023

№ 08-19/020336@



Председателю Законодательного
Собрания Иркутской области

А.В. Ведерникову

E-mail: spk@irzs.ru

На № 2955 от 21.09.2023

О направлении информации

Уважаемый Александр Викторович!

Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области, рассмотрев проект закона Иркутской области № ПЗ-1242 «О внесении изменений в отдельные законы Иркутской области» (далее – Законопроект), внесенный Губернатором Иркутской области Кобзевым И.И., сообщает следующее.

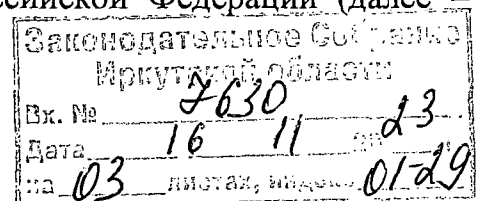
1. Статьей 2 Закона Иркутской области от 07.06.2022 №37-ОЗ «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций в Иркутской области» (далее – Закон Иркутской области № 37-ОЗ) применение инвестиционного налогового вычета предусмотрено в отношении расходов в виде пожертвований, перечисленных отдельным категориям государственных и муниципальных учреждений культуры (часть 1), а также перечисленных некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений (часть 2).

Ставка налога для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода для такой категории налогоплательщиков составляет 10 процентов.

При этом Законопроектом ставка для категории налогоплательщиков, указанных в части 2 статьи 2 Закона Иркутской области № 37-ОЗ не установлена.

В этой связи предлагаем абзац второй пункта 1 статьи 1 Законопроекта изложить в следующей редакции: «Размер ставки налога для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода, указанного в частях 1, 2 настоящей статьи, составляет 10 процентов».

2. Законопроект предусматривает право применения организациями инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций в отношении расходов по приобретению основных средств (подпункты 1 и 2 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее –



НК РФ), относящимся к подразделу «Машины и оборудование» третьей-десятой амортизационных групп.

При этом Законопроектом ограничена категория налогоплательщиков, имеющих право на указанный вычет. Так, воспользоваться инвестиционным вычетом могут те организации, которые отвечают условиям, закрепленным в пункте 2 Законапроекта, в том числе «организации, заключившие инвестиционное соглашение в соответствии с Законом Иркутской области от 01.06.2023 № 76-ОЗ «Об инвестиционной политике по Иркутской области» и основной вид деятельности включен в класс 01 «Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях», класс 10 «Производство пищевых продуктов», класс 11 «Производство напитков», класс 21 «Производство лекарственных средств», подкласс 30.1 «Строительство кораблей, судов и лодок» класса 30 «Производство прочих транспортных средств и оборудования» раздела С «Обрабатывающие производства»; подклассы 50.3 «Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта», 50.4 «Деятельность внутреннего водного грузового транспорта», класса 50 «Деятельность водного транспорта» раздела Н «Транспортировка и хранение».

Из предложенного контекста законопроекта не ясно, по какому принципу в целях применения инвестиционного налогового вычета следует относить организации к группе лиц, осуществляющих вид (виды) экономической деятельности, перечисленные в приложении, – в соответствии с основным кодом ОКВЭД, заявленным при регистрации, или в зависимости от фактической доли дохода по виду (видам) деятельности, предусмотренным законопроектом, в общей сумме доходов (по примеру норм, закрепленных в Законе Иркутской области от 12.07.2010 № 60-ОЗ «О пониженных налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков»).

В этой связи предлагаем закрепить условие отнесения к субъектам, которые вправе воспользоваться инвестиционным налоговым вычетом, тех организаций, у которых выручка от реализации товаров (работ, услуг) по виду (видам) экономической деятельности в налоговом (отчетном) периоде, в котором введены в эксплуатацию объекты основных средств и (или) изменена их первоначальная стоимость, составляет не менее 70 процентов от общей выручки от реализации товаров (работ, услуг).

3. Законопроект предполагает установление различных ставок, учитываемых в соответствии с пунктом 2.1. НК РФ при расчете предельной величины размера инвестиционного налогового вычета: 10 процентов для расходов в виде пожертвований и 5 процентов для расходов, составляющих первоначальную стоимость (величину изменения первоначальной стоимости) основных средств.

Полагаем, что при установлении различных налоговых ставок в зависимости от вида расходов возникает неясность по определению предельной величины инвестиционного налогового вычета для налогоплательщиков, осуществивших одновременно расходы, поименованные, как в подпунктах 1, 2 так и в подпункте 3 пункта 2 статьи 286.1 НК РФ.

В этой связи, учитывая, что в соответствии с пунктом 2 статьи 286.1 НК РФ инвестиционный налоговый вычет налогового (отчетного) периода составляет собой совокупность расходов, перечисленных в данном пункте, предлагаем для данной категории налогоплательщиков закрепить единую ставку по налогу, учитываемую в целях расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета.

4. Законопроект предусматривает ограничение периода, в течение которого организации вправе воспользоваться инвестиционным налоговым вычетом в части суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость (величину изменения первоначальной стоимости) основных средств.

Так, согласно Законопроекту сумма указанных расходов, превышающая в налоговом (отчетном) периоде предельную величину инвестиционного налогового вычета, может быть учтена при определении инвестиционного налогового вычета в двух последующих налоговых (отчетных) периодах.

Учитывая, что налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается календарный год, а отчетным периодом по общему правилу - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (статья 285 НК РФ), полагаем, что данная формулировка может вызвать неясность положений регионального закона в части вопроса возможности применения, например, вычета в течение первого квартала, полугодия, 9 месяцев (то есть в течение 3-х отчетных периодов) одного календарного года.

В этой связи, предлагаем абзац четырнадцатый пункта 2 статьи 1 Законопроекта изложить в следующей редакции: «Сумма расходов, указанных в части 1 настоящей статьи, превышающая в текущем налоговом (отчетном) периоде предельную величину инвестиционного налогового вычета (неиспользованный инвестиционный налоговый вычет) может быть учтена при определении инвестиционного налогового вычета в течение двух последующих налоговых периодов».

Государственный советник
Российской Федерации 3 класса

Т.В. Шафран

8 (3952) 43-79-51

Чернышева Алена Александровна (доб. 1110)
Карпова Александра Петровна (доб. 1083)

