

Федеральный инвестиционный налоговый вычет: новая возможность, новое ограничение и?..

Вниманию сотрудников компаний, применяющих федеральный инвестиционный налоговый вычет (ФИНВ) или рассматривающих возможность использования этого инструмента

Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает о планируемых изменениях в Налоговый кодекс РФ в части регулирования ФИНВ.

Предлагаемые в законопроекте Правительства РФ о масштабных изменениях в Налоговый кодекс РФ¹ (далее – Законопроект) поправки в части ФИНВ можно условно охарактеризовать следующим образом: новая возможность, новое ограничение и новая формулировка нормы, которая на первый взгляд не влечет каких-либо сущностных изменений.

Новая возможность

Предлагается предоставить налогоплательщикам возможность передавать право на применение ФИНВ в рамках группы компаний лицу вне зависимости от отрасли, в которой оно работает.

Комментарий «Пепеляев Групп»

ФИНВ могут применять только компании, основной вид деятельности которых указан в перечне, установленном Постановлением Правительства РФ от 28.11.2024 № 1638 «О параметрах применения федерального инвестиционного налогового вычета» (далее – Постановление Правительства). Всего в перечне семь позиций.

При этом НК РФ допускает возможность передачи права на применение ФИНВ в рамках группы компаний.

В письме от 06.03.2025 № 03-03-06/1/22387 Минфин России обращал внимание, что возникшее у компании право на применение ФИНВ нельзя передать лицу, не соответствующему критериям для применения ФИНВ (в частности, работающему в отрасли, не предусмотренной Постановлением Правительства).

Законопроект устраняет это ограничение.

¹ Законопроект № 1026190-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/1026190-8>.

Новое ограничение

В настоящий момент ФИНВ нельзя применять к объектам основных средств / нематериальным активам, первоначальная стоимость которых сформирована с повышающим коэффициентом / к которым применен региональный инвестиционный налоговый вычет (п. 4 ст. 286.2, п. 4 ст. 286.1 НК РФ).

К этим ограничениям может добавиться новое: неприменимость ФИНВ к объектам, первоначальная стоимость которых сформирована за счет субсидий.

Новая формулировка

В результате применения ФИНВ сумма налога на прибыль в федеральный бюджет не может быть ниже суммы налога, исчисленной по ставке 2% (3% в 2025–2030 гг.) (абз. 3 п. 6 ст. 286.2 НК РФ).

Это ограничение предлагается переформулировать таким образом: сумма налога на прибыль в федеральный бюджет «не может быть уменьшена на величину большую, чем расчетная сумма налога, исчисленная от налоговой базы текущего налогового (отчетного) периода, при условии применения ставки налога в размере 5 процентов».

Кажется, что суть нормы от ее переформулировки не меняется: ФИНВ не может уменьшить размер налога на прибыль в федеральный бюджет больше, чем на 5%. Но, возможно, законодатель закладывал какой-то иной смысл. В Пояснительной записке к Законопроекту по этому вопросу нет разъяснений.

Комментарий «Пепеляев Групп»

По информации от профильных бизнес-ассоциаций, результаты применения ФИНВ на текущий момент весьма скромные. Во многом это объясняется неясностями в правовом регулировании ФИНВ, крайне ограниченным кругом субъектов, которые могут его применять, и ограничениями по размеру вычета.

Возможно, законодателю стоило доработать ФИНВ именно в этих вопросах, чтобы сделать его более популярным.

О чем подумать, что сделать

Несмотря на все ограничения и неясности, компании применяют ФИНВ на практике, поскольку он позволяет снизить размер налоговых обязательств в условиях возросшей налоговой нагрузки. Компаниям, которые соответствуют установленным требованиям, но пока что не использовали ФИНВ, стоит задуматься над его применением в будущем с учетом нарабатанной практики и планируемых законодательных изменений.

Помощь консультанта

Специалисты «Пепеляев Групп» имеют большой опыт консультирования по разным вопросам налогового права, в том числе связанным с ФИНВ.

Мы готовы помочь вам с оценкой правомерности использования компанией ФИНВ и дать рекомендации по его применению.

Контактная информация



Наталья Коваленко
Партнер

T: +7 (495) 767 00 07
n.kovalenko@pgplaw.ru



Евгений Леонов
Ведущий юрист