

Вебинар с экспертом

Налог на прибыль организации

**Чаадаева Ольга
Вячеславовна**

советник налоговой службы РФ I ранга,
член Палаты налоговых консультантов России



Изменение основной ставки

- **основная ставка: с 20% до 25%. Норматив распределения:**
- **в 2025-2030 гг.: 8% – в федеральный бюджет, 17% – в региональные бюджеты,**
- **с 2031 г.: 7% – в федеральный бюджет, 18% – в региональные бюджеты.**

Изменение основной ставки

- для прибыли КИК: с 20% до **25%**.
- **Вся сумма налога – в федеральный бюджет.**
- **специальные ставки остались без изменения** (налог с дивидендов (13%), купонов по
- облигациям (15%), доходов иностранных компаний от международных перевозок (10%) и
- услуг, оказанных российским взаимозависимым лицам (15%) и т.д.),
- работает «дедушкина оговорка» (статья 4.5 НК РФ): участники СПИК, СЗПК, резиденты ТОР, ОЭЗ, свободного порта Владивосток (СПВ) и др.
- **Для них ставка останется прежней – 20%,**

Изменение основной ставки

- для ряда категорий организаций налоговая ставка не увеличится:
- - участники РИП,
- - резиденты СЭЗ в Крыму и Севастополе,
- - участники ОЭЗ в Магаданской области,
- резиденты Арктической зоны.
- **Для них в НК РФ установлена ставка 0% по налогу на прибыль в федеральный бюджет.**

Изменение основной ставки

- Для IT-компаний – нулевая ставка в федеральный б-т заменяется на ставку 5% на 2025-2030 годы (в региональный бюджет -0%).
- Ранее (в 2022-2024) - ставка 0%
- Пониженную ставку 5 процентов разрешили применять IT-компаниям, созданным в 2025—2026 годах в результате таких форм реорганизации, как слияние или присоединение.
- Для этого они должны выполнить требования по аккредитации и уровню доходов (п. 2 ст. 7 Закона № 176-ФЗ).

За налоговые периоды с 2022 по 2024 гг. ставки налога на прибыль для IT-компаний составляют (п. 1.15 ст. 284 НК РФ):

- 0% - в федеральный бюджет;
- 0% - в бюджет субъекта РФ.

Организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Аккредитацию проводит Минцифры России (бывш. Минкомсвязь России) в порядке, предусмотренном постановлением Правительства РФ от 06.11.2007 № 758.

- Доля «специализированных доходов» в общей сумме доходов за отчетный (налоговый период) составляет не менее 70 процентов.
- Численность значения не имеет.

Вне зависимости от выполнения указанных условий, пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций **не подлежат применению:**

- организациями, созданными в результате реорганизации (кроме преобразования) или реорганизованными в форме присоединения к ним другого юридического лица либо выделения из его состава одного или нескольких юридических лиц после 01.07.2022;

- организациями (в том числе кредитными организациями), в которых прямо и (или) косвенно участвует Российская Федерация, и доля такого участия составляет не менее 50 процентов.

За налоговые периоды с 2022 по 2024 гг. ставки налога на прибыль для IT-компаний составляют (п. 1.15 ст. 284 НК РФ):

В «специализированных» доходах организации учитывают доходы от реализации (по правилам налогового учета):

- экземпляров разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных,
- **передачи** исключительных **прав** на разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования **указанных программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к программам для ЭВМ и базам данных** (разработанным самой организацией), включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет",
- **от оказания услуг (выполнения работ)** по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), **а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению** указанных программ для ЭВМ, баз данных.



Льгота для организаций радиоэлектронной промышленности

- С 2025 года устанавливается ставка в размере 8% и зачисляется в Федеральный бюджет.***



Изменение ставки

- Для российских организаций, включенных в реестр малых технологических компаний (в соответствии с Федеральным законом от 01.08.2023 года № 478-ФЗ "О развитии технологических компаний в РФ«), законами субъектов РФ **в 2025 - 2030 годах может** устанавливаться пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль, **подлежащему зачислению в бюджеты субъектов РФ**
- Ставки могут различаться в зависимости от вида МТО и размера выручки.
- Размер пониженной ставки устанавливает закон субъекта РФ.
- Если компанию посреди года исключат из реестра МТО, налог на прибыль
- придется пересчитать по общей ставке за весь год

Изменение ставки закон Нижегородской области от 30.12.2020 № 172-3

Нижегородская область				
УСН	1% (доходы) 5% (доходы минус расходы)	по 01.07.2031	- организации и индивидуальные предприниматели осуществляют основной вид деятельности, соответствующий коду ОКВЭД 62; - доход от осуществления вышеуказанных видов экономической деятельности за отчетный (налоговый) период составляет не менее 70% в общем объеме полученных доходов	ст. 2 Закона Нижегородской области от 30.12.2020 N 172-3

62.0

Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги

Авансовые платежи

- П.2 ст.286 НК РФ:
- Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.
- Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.
- **Письмо ФНС от 3 апреля 2017 г. N СД-4-3/6179@ "Об уплат авансовых платежей налога на прибыль организаций в 1 квартале 2017 года"** При этом законодательством о налогах и сборах не предусмотрена обязанность налогоплательщиков о пересчете исчисленных в указанном порядке сумм ежемесячных авансовых платежей на I квартал в случаях изменения размеров налоговых ставок с 1 января текущего налогового периода.
- Таким образом, **сумма ежемесячного авансового платежа на I квартал 2025 года принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, исчисленного по налоговой ставке, действовавшей в 2024 году, и отраженного по строкам 290-340 Листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 9 месяцев 2024 года**

Изменения в налоговой декларации

Новая форма декларации утверждена приказом ФНС от 02.10.2024 № ЕД-7-3/830.

Форма действует с отчетных периодов 2025 года, то есть с 1-го квартала или с января – в зависимости от учетной политики.

Учтены поправки по налоговой реформе: **увеличение ставки до 25 процентов, введение ФИВ, применение повышенных коэффициентов, новые строки в Приложение №1 и № 2 к листу 02 и другие.**

Внесены изменения в коды.



Изменения в налоговой декларации

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате

Подраздел 1.1. Налог в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	
Сумма налога к доплате (в рублях)	040	
Сумма налога к уменьшению (в рублях)	050	
В бюджет субъекта Российской Федерации		
КПП по месту нахождения организации (обособленного подразделения)	056	
Код бюджетной классификации	060	
Сумма налога к доплате (в рублях)	070	
Сумма налога к уменьшению (в рублях)	080	

В новой строке указывайте КПП по месту нахождения компании или обособки. Аналогичную строку 206 добавили в подраздел 1.2. Это позволит в одной декларации отражать налог, рассчитанный по подразделениям

Изменения в налоговой декларации

Приложение 1 к листу 02 (фрагмент)

Новая форма

В строку 103 включили безвозмездные поступления и излишки инвентаризации, которые ранее указывались в строке 104. В строку 104 теперь надо вписывать договорные и долговые санкции, возмещение ущерба.

Итого сумма доходов от реализации
(стр.010 + стр.020 + стр. 023 + стр.027 + стр. 030)

Внерезидентские доходы – всего
в том числе:

доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде

в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборе при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Кодекса), а также имущества, выявленного в результате инвентаризации

штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, суммы возмещения причиненного ущерба

сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Кодекса

доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке

доходы в виде части прибыли от участия в инвестиционном товариществе

доходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида

доходы в виде положительной курсовой разницы
(пункт 11 статьи 250 Кодекса)

040	
100	
101	
102	
103	
104	
105	
106	
107	
108	
109	

Добавили строки: 108, 109, 107. При этом исключили строки 200–203 и строки 210, 220, которые ранее предназначались для доходов инвестиционных товариществ

Изменения в налоговой декларации

Приложение 2 к листу 02 (фрагменты)

Новая форма

Изменили строки для косвенных расходов. Строку 045 назначили на расходы на ПО, учтенные с повышающим коэффициентом. Строку 047 добавили для расходов иностранной организации по постоянному представительству. Исключили строки для расходов на приобретение земельных участков и расходов, связанных с трудом инвалидов.

расходы, учтенные в отчетном (налоговом) периоде с применением повышающего коэффициента в соответствии с подпунктом 26 пункта 1 статьи 264 Кодекса	045	
расходы, понесенные иностранной организацией, относящиеся к деятельности постоянного представительства (отделения)	047	
расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее - НИОКР)	052	
в том числе не давшие положительного результата	053	
из суммы по стр.052 расходы на НИОКР, учтенные в составе прочих расходов с применением повышающего коэффициента (пункт 7 статьи 262 Кодекса)	054	
в том числе не давшие положительного результата	055	
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в приложении № 3 к Листу 02)	059	
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	060	
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	061	

Изменения в налоговой декларации

Новая форма

Внереализационные расходы – всего	200	
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе по ценным бумагам, эмитированным налогоплательщиком	201	
из них:		
сумма процентов по задолженности, признаваемой контролируемой	202	
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, суммы возмещения причиненного ущерба	205	
расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	206	
расходы в виде части убытка от участия в инвестиционном товариществе	207	
расходы в виде отрицательной курсовой разницы (подпункт 5 пункта 1 статьи 265 Кодекса)	208	

Во внереализационные расходы добавили строки: 202 – проценты по контролируемой задолженности, 207 – часть убытка от участия в инвестиционном товариществе; 208 – отрицательная курсовая разница. Исключили строку для резерва на соцзащиту инвалидов.

Изменения в налоговой декларации

Титульный лист

Исключили поле «наименование организации – представителя налогоплательщика». Достаточно указать Ф. И. О. и подпись физлица, уполномоченного представителем. Добавили графу «Код государства (территории) налогового резидентства иностранной организации»

Подраздел 1.3 раздела 1

Больше не нужно указывать конкретный срок уплаты налога. Ввели разбивку платежей по первому, второму и третьему срокам уплаты. Например, в 1-м квартале первый срок – 28 февраля, второй – 28 марта, третий – 28 апреля.

Лист 02 и приложения к нему

Внесли изменения в коды «Признак налогоплательщика». Исключили код 13 для туристско-рекреационной деятельности. Добавили: код 20 – для передающих лицензионные права; код 21 – для производителей аммиака и водорода; код 22 – для малых технологических компаний. Исключили: приложения 6, 6а и 6б, графы для реквизитов лицензий.

Приложение 7 к листу 02

Добавили раздел Д для федерального инвестиционного вычета по основным средствам и НМА

Лист 03

Обновили лист. В нем два раздела: прежний раздел А – расчет налога с доходов в виде дивидендов и новый раздел Б – реестр получателей доходов (прежний измененный раздел В). Раздел для процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам исключили

Изменения в налоговой декларации



Региональные пониженные ставки

Федеральный закон от 03.08.2018 №302-ФЗ

С 01.01.2019 года:

Субъекты РФ **теряют право** устанавливать пониженные ставки по налогу на прибыль (кроме случаев, **прямо предусмотренных** НК РФ) (п.1 ст.284 НК РФ).

Прямо предусмотрено НК РФ право субъектов РФ понижать ставки для:

- резидентов особой экономической зоны (п.1 ст.284 НК РФ),
- участников Особой экономической зоны в Магаданской области (п.1 ст.284 НК РФ),
- участников региональных инвестиционных проектов (п.1 ст.284, ст.284.3, ст.284.3-1 НК РФ),
- участников свободной экономической зоны (Крым, Севастополь) (п.1.7 ст.284 НК РФ),
- резидентов ТОСЭР, резидентов свободного порта Владивосток (п.1.8 ст.284, ст.284.4 НК РФ).

Авансовые платежи

Федеральный закон от 03.08.2018 №302-ФЗ

- пониженные ставки по налогу на прибыль, установленные законами субъектов РФ **до 01.01.2018**, применяются до даты окончания срока их действия, **но не позднее 01.01.2023 ***.
- (п.1 ст.284 НК РФ, вступает в силу с 01.01.2019)
- **не позднее 1 января 2025 года**.**

* Пониженные ставки, установленные законами субъектов РФ **после 01.01.2018** для отдельных категорий налогоплательщиков, не предусмотренных главой 25 НК РФ, **не должны применяться с 01.01.2019** (письмо Минфина России от 27.09.2018 N 03-03-20/69290)

**Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ

Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.1 НК РФ (региональный)

- **Нормативная база (Применяется ИНВ с 01.01.2019 по бессрочно)**
- **Статья 286.1 НК РФ**
- **Законы субъектов (Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3)**

С 2019 года Законами субъектов РФ в порядке, предусмотренном ст. 286.1 НК РФ, может быть установлено право налогоплательщика уменьшить суммы налога (авансового платежа), подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов этих субъектов РФ и исчисленные им в качестве налогоплательщика в соответствии со ст. 286 и 288 НК РФ.

Инвестиционный налоговый вычет (далее - ИНВ) позволяет отдельным категориям налогоплательщиков одновременно уменьшить налог на прибыль организаций на стоимость приобретенных ОС, затраты на их модернизацию и некоторые другие расходы.

Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.1 НК РФ (региональный)

- **Нормативная база (Применяется ИНВ с 01.01.2019 по **бессрочно**)**
- **Статья 286.1 НК РФ**
- **Законы субъектов (Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3)**

2024 года право на РИВ сделали **бессрочным** (п. 1 ст. 5 Закона № 176-ФЗ).

Ранее было установлено, что использовать право на региональный инвестиционный вычет можно до 31 декабря 2027 года включительно.

Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.1 НК РФ (региональный)

- Если **организация имеет обособленные подразделения** в разных регионах, она отдельно по каждому субъекту РФ решает, применять ли вычет. Такое решение распространяется на все обособленные подразделения, расположенные в соответствующем регионе (п. 8 ст. 286.1 НК РФ);

Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.1 НК РФ (региональный)

- Вне вычета
- В соответствии с п. 10 и 11 ст. 286.1 НК РФ **не могут** воспользоваться ИНВ
 - - участники региональных инвестиционных проектов,
 - - **резиденты особых экономических зон и тому подобные субъекты,**
 - - участники свободной экономической зоны;
 - иностранные компании, даже признаваемые налоговыми резидентами России.
 - - участники особой экономической зоны в Магаданской области;
 - - **резиденты территории опережающего развития или свободного порта Владивосток;**
 - - **участники проекта "Сколково";**
 - участники проекта в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 N 216-ФЗ;
 - участники соглашений о защите и поощрении капиталовложений, применяющие налоговые вычеты по СЗПК;
 - - организации, осуществляющие деятельность, связанную с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении.

Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.1 НК РФ (региональный)

- **Вне вычета**

- **Субъект РФ может дополнительно ограничить круг лиц, применяющих вычет (пп. 3, 13 п. 6 ст. 286.1 НК РФ).**

Инвестиционный налоговый вычет – Размер налогового вычета

- Согласно п. 1 ст. 286.1 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить суммы налога или авансового платежа по налогу на прибыль, подлежащие зачислению в доходную часть **бюджетов субъектов РФ** по месту нахождения компании, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений, на инвестиционный налоговый вычет.
- Данный вычет **не может превышать 90 процентов** суммы расходов текущего периода, указанных в **п. 1 ст. 257 НК РФ**, и (или) **не более 90 процентов** суммы расходов текущего периода на цели, указанные в **п. 2 ст. 257 НК РФ**.
- Речь идёт о расходах на **приобретение основных средств**, формирующих их первоначальную стоимость, и о **затратах на достройку, модернизацию, техническое перевооружение и тому подобное**, кроме расходов на ликвидацию основных средств.
- Оставшиеся **10 процентов** не пропадают! На эту величину **можно уменьшить сумму налога**, подлежащую зачислению **в федеральный бюджет**.
- Причём часть налога на прибыль, которая причитается **в федеральный бюджет, может быть снижена до нуля**.

Инвестиционный налоговый вычет – Размер налогового вычета

- 1) расходы на приобретение и модернизацию, достройку, дооборудование, реконструкцию, техническое перевооружение, другие аналогичные процедуры, кроме частичной ликвидации, в отношении следующих ОС (далее - расходы на приобретение и модернизацию ОС):
- основные средства **третьей - седьмой амортизационных групп**, в том числе здания, сооружения и передаточные устройства (п. 4 ст. 286.1 НК РФ);
- машины и оборудование, транспортные средства **восьмой - десятой амортизационных групп** (п. 4 ст. 286.1 НК РФ, Классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1);
- производственный и хозяйственный инвентарь **восьмой амортизационной группы**,
- многолетние насаждения и объекты ОС, отнесенные к категории "Жилища", из **десятой амортизационной группы** (п. 4 ст. 286.1 НК РФ).

Инвестиционный налоговый вычет – Размер налогового вычета

- 1) расходы на приобретение и модернизацию, достройку, дооборудование, реконструкцию, техническое перевооружение, другие аналогичные процедуры, кроме частичной ликвидации, в отношении следующих ОС (далее - расходы на приобретение и модернизацию ОС):
- основные средства **третьей - седьмой амортизационных групп**, в том числе здания, сооружения и передаточные устройства (п. 4 ст. 286.1 НК РФ);
- машины и оборудование, транспортные средства **восьмой - десятой амортизационных групп** (п. 4 ст. 286.1 НК РФ, Классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1);
- производственный и хозяйственный инвентарь **восьмой амортизационной группы**,
- многолетние насаждения и объекты ОС, отнесенные к категории "Жилища", из **десятой амортизационной группы** (п. 4 ст. 286.1 НК РФ).

Пример

- ООО "Альфа" в рамках внутренней инвестиционной программы приобрело погрузочно-разгрузочное оборудование (четвертая амортизационная группа) на сумму 10 000 000 руб. **Срок полезного использования** - 61 мес.
- В налоговом периоде **налоговая база** составила 150 000 000 руб. Сумма налога к уплате - 30 000 000 руб. ($150\,000\,000 \cdot 20\%$)
- В субъекте РФ по месту нахождения общества принят закон, позволяющий применять вычет. Предельная величина вычета рассчитывается с применением **ставки 5%**.
- **1. Расчет при применении права на вычет.**
- **1.1. Налог к уплате по видам бюджета:**
- **федеральный:** 4 500 000 руб. ($150\,000\,000 \cdot 3\%$);
- **субъекта РФ:** 25 500 000 руб. ($150\,000\,000 \cdot 17\%$)
- **1.2. Размер расходов, вычитаемых из налога к уплате в федеральный бюджет:**
- 1 000 000 руб. ($10\,000\,000 \text{ руб.} \cdot 10\%$).
- **1.3. Налог к уплате в федеральный бюджет:**
- 3 500 000 руб. ($4\,500\,000 \text{ руб.} - 1\,000\,000 \text{ руб.}$).

Пример

- 1. Расчет при применении права на вычет.
- 1.1. Налог к уплате по видам бюджета:
 - федеральный: 4 500 000 руб. ($150\,000\,000 \cdot 3\%$);
 - субъекта РФ: 25 500 000 руб. ($150\,000\,000 \cdot 17\%$)
- 1.4. Предельная величина вычета, уменьшающего **налог в бюджет субъекта РФ**:
 - 18 000 000 руб. ($25\,500\,000 \text{ руб.} - 150\,000\,000 \text{ руб.} \cdot 5\%$).
- 1.5. **90% от суммы расходов на приобретение и модернизацию ОС**:
 - 9 000 000 руб. ($10\,000\,000 \text{ руб.} \cdot 90\%$).
- 1.6. **Вычет для исчисления налога к уплате в бюджет субъекта РФ**:
 - 9 000 000 руб. ($18\,000\,000 \text{ руб.} > 9\,000\,000 \text{ руб.}$).
- 1.7. **Налог к уплате в бюджет субъекта РФ**:
 - 16 500 000 руб. ($25\,500\,000 \text{ руб.} - 9\,000\,000 \text{ руб.}$).

Пример

- . Расчет при применении права на вычет.
- 1.1. Налог к уплате по видам бюджет (**30 000 000 руб.**):
 - федеральный: 4 500 000 руб. ($150\,000\,000 \cdot 3\%$);
 - субъекта РФ: 25 500 000 руб. ($150\,000\,000 \cdot 17\%$)
- **После применения ИНВ итоговая сумма** налога к уплате составила:
- **20 000 000 руб.** (3 500 000 руб. + 16 500 000 руб.).
- **Вычет** за текущий налоговый период:
- **10 000 000 руб.** (1 000 000 руб. + 9 000 000 руб.).
- Таким образом, используя право на применение вычета, в текущем налоговом периоде **можно учесть расходы одновременно**, уменьшив налог на всю их величину, составляющую **10 000 000 руб.**

Пример

- **2. Расчет при применении общего порядка начисления амортизации по приобретенным ОС.**
- При расчете учтены следующие дополнительные условия:
- ОС приобретены и введены в эксплуатацию с января;
- амортизация начисляется линейным методом.
- Расчеты произведены с округлением до рублей.
- **Применена амортизационная премия в размере 30%:**
- **3 000 000 руб.** (10 000 000 руб. x 30%).
- **Расходы на амортизацию:**
- **1 262 295 руб.** ((10 000 000 руб. - 3 000 000 руб.) / 61 x 11).
- **Итого за налоговый период при определении налоговой базы будут признаны расходы на сумму:**
- **4 262 295 руб.** (3 000 000 руб. + 1 262 295 руб.).
- **Налог будет уменьшен на 20% от этой суммы, то есть на 852 459 руб.**

Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3

- 1) организациям, являющимся субъектами **инвестиционной деятельности**, реализующими приоритетный инвестиционный проект Нижегородской области, - в отношении имущества, создаваемого, приобретаемого, модернизированного, реконструированного для реализации приоритетного инвестиционного проекта Нижегородской области, по ежеквартальному перечню, утвержденному уполномоченным Правительством Нижегородской области исполнительным органом Нижегородской области в сфере инвестиционной политики в соответствии с Законом Нижегородской области от 31 декабря 2004 года N 180-3 "О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Нижегородской области";
- По объектам основных средств, **относящимся к третьей - десятой амортизационным группам (за исключением относящихся к восьмой - десятой амортизационным группам зданий, сооружений, передаточных устройств)**, по месту нахождения налогоплательщика, к которому относятся указанные объекты;

Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3

- 2) организациям, являющимся субъектами **инновационной деятельности**, реализующими приоритетный инновационный проект Нижегородской области, - в отношении имущества, создаваемого, приобретаемого, модернизированного для реализации приоритетного инновационного проекта Нижегородской области, по ежеквартальному перечню, утвержденному уполномоченным Правительством Нижегородской области исполнительным органом Нижегородской области в сфере инновационной политики, за исключением имущества налогоплательщика, одновременно используемого для хозяйственной деятельности налогоплательщика, в соответствии с Законом Нижегородской области от 14 февраля 2006 года N 4-3 "О государственной поддержке инновационной деятельности в Нижегородской области";
- По объектам основных средств, **относящимся к третьей - десятой амортизационным группам (за исключением относящихся к восьмой - десятой амортизационным группам зданий, сооружений, передаточных устройств)**, по месту нахождения налогоплательщика, к которому относятся указанные объекты;

Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3

3) основной вид экономической деятельности которых согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2):

- а) в разделе С "Обрабатывающие производства" относится к следующим классам:
 - 10 "Производство пищевых продуктов";
 - 14 "Производство одежды";
 - 15 "Производство кожи и изделий из кожи";
 - 16 "Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения";
 - 17 "Производство бумаги и бумажных изделий";
 - 26 "Производство компьютеров, электронных и оптических изделий";
 - 31 "Производство мебели";
 - 32 "Производство прочих готовых изделий";
- б) в разделе Е "Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений" относится к классу 38.3 "Деятельность по обработке вторичного сырья".
- По объектам основных средств, относящимся **к третьей - пятой амортизационным группам**, по месту нахождения налогоплательщика, к которому относятся указанные объекты.

Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3

- 4) организациям, которым компенсируются расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного образовательным организациям, реализующим основные общеобразовательные программы начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования, профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования (программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена), имеющие государственную аккредитацию, при условии их нахождения на территории Нижегородской области;**
- в отношении **расходов налогоплательщика**, предусмотренных подпунктом 9 пункта 2 статьи 286 1 Налогового кодекса Российской Федерации, применительно к расположенному на территории Нижегородской области имуществу, безвозмездно переданному образовательным организациям, реализующим основные общеобразовательные программы начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования, профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования (программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена), имеющие государственную аккредитацию, при условии их нахождения на территории Нижегородской области, по месту нахождения налогоплательщика, которому принадлежит данное имущество;

Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3

С 01.01.2023

- 5) Организациям, которым компенсируются расходы в виде пожертвований, осуществляемых находящимся на территории Нижегородской области:
- а) государственным областным и (или) муниципальным учреждениям культуры клубного типа (клубам, дворцам и домам культуры, домам народного творчества);
 - б) государственным областным и (или) муниципальным музеям;
 - в) государственным областным и (или) муниципальным библиотекам;
 - г) государственным областным и (или) муниципальным организациям, осуществляющим деятельность в области исполнительских искусств (театральные, концертные организации, оркестры);
 - д) некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки государственных и муниципальных учреждений, указанных в [подпунктах "а" - "г"](#) настоящего пункта;
 - в отношении расходов налогоплательщика, предусмотренных подпунктом 3 пункта 2 статьи 286 1 Налогового кодекса Российской Федерации, **применительно к пожертвованиям** находящимся на территории Нижегородской области:

Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-З

С 01.01.2023

б) организации, которые участвуют в федеральном проекте "Создание Национального центра физики и математики" - в отношении имущества, создаваемого, приобретаемого, модернизируемого, реконструируемого для реализации данного проекта.

Состав объектов федерального проекта "Создание Национального центра физики и математики", подпадающих под инвестиционный налоговый вычет, определяется Правительством Нижегородской области.

с 1 января 2025 г. -

7)) организации, которые по соглашению о взаимодействии с Правительством Нижегородской области реализуют проекты строительства базовых станций сотовой связи в малых населенных пунктах и вдоль автомобильных дорог общего пользования регионального значения и основной вид экономической деятельности которых согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) предусмотрен классом 61 "Деятельность в сфере телекоммуникаций" раздела J "Деятельность в области информации и связи", - в отношении имущества, создаваемого, приобретаемого, модернизируемого, реконструируемого для реализации указанных проектов.

Перечень объектов, подпадающих под инвестиционный налоговый вычет, предусмотренный настоящим пунктом, определяется Правительством Нижегородской области.



Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3

Для обоих пунктов:

По объектам основных средств, **относящимся к третьей - десятой амортизационным группам**, по месту нахождения налогоплательщика, к которому относятся указанные объекты.



Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3

2. Право на применение инвестиционного налогового вычета **не предоставляется в отношении следующих категорий объектов основных средств:**

1) объектов, приобретенных налогоплательщиками в результате реорганизации или у лиц, являющихся в соответствии с [пунктом 2 статьи 105.1](#) Налогового кодекса Российской Федерации взаимозависимыми и (или) аффилированными по отношению к таким налогоплательщикам;

2) объектов, ранее бывших в употреблении (эксплуатации);

3) легковых автомобилей, включенных в Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей, подлежащий применению в очередном налоговом периоде, указанный в [пункте 2 статьи 362](#) Налогового кодекса Российской Федерации, мотоциклов, спортивных, туристических и прогулочных судов.

Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3

Размер инвестиционного налогового вычета в совокупности по всем видам расходов составляет **не более 90 процентов суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства** в соответствии с [абзацем вторым пункта 1 статьи 257](#) Налогового кодекса Российской Федерации, и (или) **не более 90 процентов суммы расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства** в случаях, указанных в [пункте 2 статьи 257](#) Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением частичной ликвидации основного средства), **и не может превышать предельную величину инвестиционного налогового вычета.**

Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3

Размер инвестиционного налогового вычета в целях компенсации расходов в виде стоимости имущества составляет:

- 1) **80 процентов** суммы расходов в виде стоимости имущества (включая денежные средства), **безвозмездно переданного** образовательным организациям, реализующим основные общеобразовательные программы начального общего образования, основного общего профессиональные профессионального квалифицированных образования, среднего общего образования, образовательные программы среднего образования (**программы подготовки рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена**), имеющие государственную аккредитацию, при условии их нахождения на территории Нижегородской области, **а также при условии, что стоимость переданного имущества составляет от 15 миллионов рублей до 25 миллионов рублей;**

Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3

Размер инвестиционного налогового вычета **в целях компенсации расходов в виде стоимости имущества составляет:**

- 2) **70 процентов суммы расходов** в виде стоимости имущества (включая денежные средства), **безвозмездно переданного образовательным организациям**, реализующим основные общеобразовательные программы начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования, профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования (**программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена**), имеющие государственную аккредитацию, при условии их нахождения на территории Нижегородской области, **а также при условии, что стоимость переданного имущества составляет от 7 миллионов рублей до 15 миллионов рублей;**

Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3

Размер инвестиционного налогового вычета **в целях компенсации расходов в виде стоимости имущества составляет:**

- 3) **60 процентов суммы расходов в виде стоимости имущества** (включая денежные средства), **безвозмездно переданного образовательным организациям**, реализующим основные общеобразовательные программы начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования, профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования (программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена), имеющие государственную аккредитацию, при условии их нахождения на территории Нижегородской области, **а также при условии, что стоимость переданного имущества составляет не более 7 миллионов рублей.**

Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3

2. Размер инвестиционного налогового вычета в целях компенсации **расходов в виде пожертвований составляет:**

- 1) **80 процентов** суммы расходов в виде пожертвований находящимся на территории Нижегородской области государственным и муниципальным учреждениям, указанным в подпунктах "а" - "д" пункта 4 статьи 2 настоящего Закона, при условии, что **сумма пожертвования составляет от 15 миллионов рублей до 25 миллионов рублей;**
- 2) **70 процентов** суммы расходов в виде пожертвований находящимся на территории Нижегородской области государственным и муниципальным учреждениям, указанным в подпунктах "а" - "д" пункта 4 статьи 2 настоящего Закона, при условии, что **сумма пожертвования составляет от 7 миллионов рублей до 15 миллионов рублей;**
- 3) **60 процентов** суммы расходов в виде пожертвований находящимся на территории Нижегородской области государственным и муниципальным учреждениям, указанным в подпунктах "а" - "д" пункта 4 статьи 2 настоящего Закона, **при условии, что сумма пожертвования составляет не более 7 миллионов рублей.**

Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3

Размер налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет Нижегородской области, для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета **составляет 5 процентов.**



Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3

Размер налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет Нижегородской области, для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета **составляет 5 процентов**.

3. Сумма расходов налогоплательщика:

- 1) предусмотренных [пунктом 1 части 1 статьи 2](#) настоящего Закона, превышающая в налоговом (отчетном) периоде предельную величину инвестиционного налогового вычета, учитывается при определении инвестиционного налогового вычета в последующих налоговых (отчетных) периодах, **но не позднее 31 декабря 2027 года и не более срока действия соглашения (инвестиции и инновации)**;
- 2) предусмотренных [пунктом 2 части 1 статьи 2](#) настоящего Закона, превышающая в налоговом (отчетном) периоде предельную величину инвестиционного налогового вычета, учитывается при определении инвестиционного налогового вычета в последующих налоговых (отчетных) периодах **до 31 декабря 2027 года (обрабатывающие производства и др.)**.
- Сумма расходов налогоплательщика, предусмотренных [пунктом 5 части 1 статьи 2](#) настоящего Закона, превышающая в налоговом (отчетном) периоде предельную величину инвестиционного налогового вычета, учитывается при определении инвестиционного налогового вычета в последующих налоговых (отчетных) периодах **до 31 декабря 2027 года (национальный центр и совтовая связь)**.

Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.1 НК РФ (региональный)

«Наказание» за продажу

- - **Можно продать основное средство**, по которому компания получила вычет, до истечения срока его полезного использования? **Да, конечно можно!**
- Однако в этом случае сумма налога, не уплаченная в связи с применением такого вычета в отношении этого объекта основных средств, **подлежит восстановлению и уплате в бюджет с уплатой соответствующих сумм пеней, начисляемых со дня, следующего за установленным в ст. 287 НК РФ днём уплаты налога.**
- Из предложенной формулировки п. 12 ст. 286.1 НК РФ можно предположить, что **пени должны начислять с первого случая, когда из-за применения данного вычета была уменьшена сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет.**
- Это «наказание» применяется ко всем случаям выбытия объекта, (включая продажу), **за исключением одного — ликвидации основного средства.**
- Согласно пп. 4 п. 1 ст. 268 НК РФ при реализации объекта основных средств, в отношении которого налогоплательщик использовал право на инвестиционный налоговый вычет, до истечения срока его полезного использования, **доход от продажи можно уменьшить на первоначальную стоимость такого объекта.**
- **Только при условии восстановления суммы налога на прибыль**, не уплаченной в связи с применением такого вычета.

Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)

С 01.01.2025 года законодателем устанавливается федеральный инвестиционный налоговый вычет (**Статья 286.2. НК РФ**):

- 1) вводится по расходам на основные средства и НМА. **Предельный размер вычета – 50% расходов,**
- 2) применяется к налогу, подлежащему зачислению **в федеральный бюджет.**
Неиспользованный остаток вычета может быть перенесен на будущие периоды,
- 3) может быть заявлен или самой организацией, осуществившей расходы, или организацией, входящей с ней **в одну группу,**
- 4) к объектам, в отношении которых заявлен вычет, не применяется амортизационная премия, они **не подлежат амортизации в части расходов, к которым применен вычет,**

5) не вправе применять вычет:

- - организации, применяющие пониженные ставки в соответствии с НК РФ (участники РИП,
- резиденты ТОР, СЭЗ, СПВ, Арктической зоны и т.д.),
- - иностранные организации – налоговые резиденты РФ,
- - участники СЗПК,
- - организации, осуществляющие производство подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей, мотоциклов, стали жидкой, этана, сжиженного углеводородного газа и др.).

**Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ
(федеральный)**

**Применяют организации, которые исчисляют налог на
прибыль в федеральный бюджет по ставке 8% в
2025-2030 гг**



Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)

- Правительство РФ устанавливает:
 - - категории налогоплательщиков, которые могут применять вычет,
 - - категории объектов основных средств и НМА, к которым применяется вычет,
 - - характеристики группы, в которую входят лица,
 - - порядок и условия применения вычета,
 - - порядок определения величины вычета,
 - - предельный срок переноса остатка вычета на будущее

Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)

Постановление Правительства РФ от 28.11.2024 N 1638 "О параметрах применения федерального инвестиционного налогового вычета"

Установить, что **в одну группу с лицом**, указанным в пункте 1 статьи 286.2 Налогового кодекса Российской Федерации, входят:

организации, которые прямо и (или) косвенно участвуют в лице, указанном в пункте 1 статьи 286.2 Налогового кодекса Российской Федерации, **и доля участия которых составляет более 50 процентов;**

организации, в которых прямо и (или) косвенно участвует лицо, указанное в пункте 1 статьи 286.2 Налогового кодекса Российской Федерации, **доля участия которого составляет более 50 процентов;**

организации в случае, если одно и то же третье лицо прямо и (или) косвенно участвует в лице, указанном в пункте 1 статьи 286.2 Налогового кодекса Российской Федерации, **и такой организации** и доля участия **которого составляет более 50 процентов.**

Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)

- размер вычета равен 3%.

На такую величину можно уменьшить платеж по налогу на прибыль при условии, что эти средства налогоплательщик инвестирует в развитие производства;

- вычет, неучтенный из-за превышения, **можно перенести на последующие 10**

налоговых периодов;

- решение о применении вычета принимают **по конкретному объекту ОС**

(амортизируемому НМА).

Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)

ФИНВ можно применить к расходам (п. п. 1, 4 ст. 286.2 НК РФ):

на приобретение, сооружение, изготовление, доставку определенных ОС и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Это касается ОС, которые входят в группировку **"Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты"** и относятся к третьей - десятой амортизационным группам.

Есть исключения: **организации, которые не являются гостиницами или предприятиями общепита**, не могут применить ФИНВ **в отношении квадроциклов, а также судов и иных плавсредств с определенными кодами ОКОФ** (п. 4 Постановления Правительства РФ от 28.11.2024 N 1638);

приобретение (создание) НМА и доведение их до состояния, пригодного к использованию. К таким НМА относятся **исключительные права на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, внесенные в соответствующий государственный реестр при получении патента** (п. 5 Постановления Правительства РФ от 28.11.2024 N 1638);

достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение таких ОС и (или) НМА (кроме частичной ликвидации).



Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)

Если налогоплательщик вправе применять ФИНВ и приняли такое решение, это нужно отразить в учетной политике (п. 8 ст. 286.2 НК).

Вычет применяется к налогу в федеральный бюджет, исчисленному за налоговый (отчетный) период, в котором ОС (НМА) введены в эксплуатацию или изменена их первоначальная стоимость (п. 6 ст. 286.2 НК).

При расчете налога (авансового платежа) учитывайте два условия (п. п. 4, 6 ст. 286.2 НК РФ):

1. ФИНВ не может быть более 3% совокупности расходов;
2. Налогоплательщик должен уплатить налог (авансовый платеж) в федеральный бюджет по ставке 3%, если сумма налога (авансового платежа) в результате уменьшения на ФИНВ оказалась ниже суммы налога, исчисленной по ставке 3% (эта ставка действует в 2025 - 2030 гг.)

Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)

Если налогоплательщик нарушит условия применения ФИНВ, то ему необходимо (п. 11 ст. 286.2 НК РФ):

- восстановить сумму налога, не уплаченную в связи с применением этого вычета;
- уплатить пени, начисленные со дня истечения срока уплаты налога.

Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)

Пример

ООО имеет право на применение ФИНВ. Решение о применении ФИНВ записано в учетной политике ООО.

В 2025г. ООО ввело в эксплуатацию ОС стоимостью 4 000 000 руб. Это ОС относится к категории объектов, к которым применим ФИНВ. ООО не использует РИНВ по налогу на прибыль. Годовая прибыль ООО составляет 30 000 000 руб.

ННП в федеральный бюджет - 2 400 000 руб. (30 000 000 руб. x 8%):

- 900 000 руб. (30 000 000 руб. x 3%) - по ставке 3%;

- 1 500 000 руб. (30 000 000 руб. x 5%) - по ставке 5%.

ФИНВ равен - 120 000 руб. (4 000 000 руб. x 3%).

ННП в фед. бюджет, уменьшенный на ФИНВ - 2 280 000 руб. (2 400 000 руб. - 120 000 руб.).

Арбитражная практика

Постановление Конституционного Суда РФ от 21.01.2025 N 2-П

"

Согласно материалам дела решением налоговой инспекции обществу, применяющему УСН с объектом налогообложения "доходы", были начислены налог, пени и назначен штраф в связи с фактом передачи вышедшему из состава общества участнику (физлицу) объектов недвижимости в счет выплаты действительной стоимости принадлежавшей ему доли.

Налоговый орган признал возникновение у общества дохода в размере стоимости указанного имущества за вычетом номинальной стоимости доли этого участника и остаточной стоимости данного имущества.

По мнению Верховного Суда, оспариваемые нормы НК РФ не соответствуют Конституции РФ, поскольку допускают включение в налоговую базу стоимости передаваемого имущества, притом что **вменение такого дохода однозначно не следует из системы норм действующего налогового законодательства.**

При рассмотрении дела Конституционный Суд указал, в частности, что, исполняя обязанность передать денежные средства или имущество в счет выплаты действительной стоимости доли, общество, в отличие от вышедшего участника, не преследует цели получения дохода от ведения предпринимательской деятельности или от передачи соответствующего имущества. Вменение обществу дохода в отсутствие механизма определения и расчета экономической выгоды в таких обстоятельствах может привести к выводу о возложении на налогоплательщика обязанности по уплате налога, **не основанной на положениях налогового закона.**

Арбитражная практика
Постановление Конституционного Суда РФ от 21.01.2025 N 2-П

Конституционный Суд **предписал федеральному законодателю внести в действующее правовое регулирование изменения** с учетом правовых позиций, вытекающие из настоящего Постановления.

До внесения необходимых изменений передача (отчуждение) обществом с ограниченной ответственностью, применяющим УСН, имущества в счет выплаты действительной стоимости доли вышедшему из него участнику предполагает **необходимость обложения налогом экономической выгоды такого налогоплательщика в виде действительной (рыночной) стоимости доли, определяемой в установленном порядке на момент после перехода ее к налогоплательщику.** При этом в случае, если срок исполнения указанной налоговой обязанности общества наступил до вступления в силу настоящего Постановления, к нему в связи с ее неисполнением не применяются меры налоговой ответственности.

Коэффициенты для формирования первоначальной стоимости ОС

В 2023 году был утвержден перечень высокотехнологического оборудования для формирования первоначальной стоимости ОС с коэф. 1,5

Распоряжение Правительства РФ от 20.07.2023 N 1937-р

<Об утверждении Перечня российского высокотехнологичного оборудования, в отношении которого при формировании первоначальной стоимости основного средства налогоплательщик вправе учитывать указанные расходы с применением коэффициента 1,5>

Начало действия документа - 21.07.2023.

В перечень вошли:

- Средства связи, которые выполняют функцию систем коммуникации либо систем управления и мониторинга;
- Устройства охранной и пожарной сигнализации;
- Лифты;
- Холодильное и морозильное оборудование (кроме бытового)

Коэффициенты для формирования первоначальной стоимости ОС

С 01.01.2025 уточнен (п. 1 ст. 257 НК РФ)

Увеличение с 1,5 до 2 повышающего коэффициента к первоначальной стоимости:

российских основных средств из реестра радиоэлектронной продукции, относящих к сфере **искусственного интеллекта**,

российских программ для ЭВМ и баз данных, относящихся к сфере **искусственного интеллекта**,

основных средств, включенных в перечень российского **высокотехнологического** оборудования, к расходам на НИОКР по перечню Правительства РФ.

единый реестр российской радиоэлектронной продукции – <https://gisp.gov.ru>

единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных – <https://reestr.digital.gov.ru>

Коэффициенты для формирования первоначальной стоимости ОС

С 2025 года повысили с 1,5 до 2 размер коэффициента, который используют при формировании первоначальной стоимости ряда высокотехнологичных ОС и НМА (ст. 257 НК в ред. п. 45 ст. 2 Закона № 176-ФЗ). Такой же коэффициент в размере 2 вместо 1,5 с 2025 года можно применять по расходам на выполнение отдельных НИОКР (ст. 262 НК в ред. п. 46 ст. 2 Закона № 176-ФЗ).

Использование повышающих коэффициентов **осталось правом, а не обязанностью организации. Такое решение не обходимо закрепить в учетной политике для целей налогообложения**

Коэффициенты для формирования первоначальной стоимости ОС

КАК ПРИМЕНЯТЬ ПОВЫШАЮЩИЕ КОЭФФИЦИЕНТЫ С 2025 ГОДА

Объект учета	Что изменилось	Особенности применения
ОС	С 2025 года коэффициент можно применять еще и к программно-аппаратным комплексам, включенным в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (п. 1 ст. 257 НК в ред. п. 45 ст. 2 Закона № 176-ФЗ)	Сейчас коэффициент применяют только к радиоэлектронной продукции с признаком ИИ и российскому высокотехнологическому оборудованию
НМА	С 2025 года ПО из единого реестра российских программ для ЭВМ и баз данных не обязано иметь пометку ИИ, чтобы к нему можно было применить коэффициент (п. 3 ст. 257 НК в ред. п. 45 ст. 2 Закона № 176-ФЗ)	Новые правила распространили только на НМА, которые введены в эксплуатацию после 1 января 2025 года
НИОКР	Малые технологические компании вправе с 2025 года применять коэффициент к ряду НМА, включенных в госреестр, независимо от того, соответствуют ли НИОКР критериям Правительства (п. 9 ст. 262 НК в ред. п. 46 ст. 2 Закона № 176-ФЗ)	Речь идет о НИОКР, которые привели к созданию исключительных прав на изобретение, полезную модель или промышленный образец

Коэффициенты для формирования первоначальной стоимости ОС

С 31.08.2023 уточнен (п.3 ст.268 НК РФ)

Важно!

В случае реализации объекта ОС, первоначальная стоимость которого сформирована с применением по любому из указанных оснований коэффициента 1,5 **(2)**, убыток от реализации приравнивается к нулю

(п.3 ст.268 НК РФ).

Курсовые разницы

**Обязательная продажа валютной выручки отменена для большинства фирм. Она введена на срок до 30.04.2025 только для отдельных крупных экспортеров
(Постановление Правительства от 12.10.2023 N 1681)**



Курсовые разницы

Иностранную валюту, дебиторскую и кредиторскую задолженность в валюте принимают к учету в рублях по курсу ЦБ, а на последнее число каждого месяца и на дату платежа пересчитывают по новому курсу. В результате возникают курсовые разницы (п. п. 3, 5, 7 ПБУ 3/2006).

По договорам с валютной оговоркой, предусматривающей расчеты в рублях, а цену в валюте или у. е., в бухгалтерском и налоговом учете курсовую разницу также считают на последнее число каждого месяца и на дату погашения задолженности.

Но рублевую стоимость задолженности определяют по курсу, установленному договором (п. 5 ПБУ 3/2006, ст. ст. 271, 272 НК РФ).

В бухучете курсовые разницы отражают на счете 91: положительные - как прочие доходы, отрицательные - как прочие расходы (п. 13 ПБУ 3/2006).

В налоговом учете положительную курсовую разницу признают внереализационным доходом, отрицательную - внереализационным расходом (ст. ст. 250, 265 НК РФ).

Курсовые разницы

В 2023 - 2027 гг. в налоговом учете и отрицательные, и положительные курсовые разницы, возникшие при пересчете обязательств и требований на конец месяца, **включают и в расходы, и в доходы только на дату погашения долга.**

Разницы, возникшие **при переоценке валюты**, признают **ежемесячно** (ст. ст. 271, 272 НК РФ, Письмо Минфина от 23.06.2022 N 03-03-06/1/60032, п. п. 31, 32 ст. 2 Закона N 259-ФЗ).

Курсовые разницы

Переоценка остатка на валютном счете

2 марта на валютный счет зачислена выручка 12 000 долл. США, курс ЦБ на 2 марта - 80 руб/долл., на 31 марта - 80,5 руб/долл.

Положительная курсовая разница на 31 марта 6 000 руб. (12 000 долл. x (80,5 руб/долл. - 80 руб/долл.)) - Д 52 - К 91.01.

В налоговом учете включаем ее во внереализационные доходы.

Курсовые разницы

Курсовые разницы по договору в валюте у покупателя

Цена товара - 12 000 долл. США. Товар получен от иностранного поставщика 2 марта, оплачен 6 апреля. Курс ЦБ на 2 марта - 80 руб/долл., на 31 марта - 80,5 руб/долл., на 6 апреля - 81 руб/долл.

2 марта признаем кредиторскую задолженность 960 000 руб. (12 000 долл. x 80 руб/долл.).

31 марта переоцениваем кредиторскую задолженность, ее новая рублевая оценка - 966 000 руб. (12 000 долл. x 80,5 руб/долл.). Отрицательная курсовая разница - 6 000 руб. (966 000 руб. - 960 000 руб.). В бухучете включаем ее в расходы, **а в налоговом учете признание расхода откладываем до погашения задолженности.**

6 апреля продавцу перечисляем 12 000 долл. США, рублевая оценка - 972 000 руб. (12 000 долл. x 81 руб/долл.). Отрицательная курсовая разница на 6 апреля - 6 000 руб. (972 000 руб. - 966 000 руб.). В бухучете включаем ее в расходы, **а в налоговом учете признаем в расходах все накопившиеся отрицательные курсовые разницы 12 000 руб. (6 000 руб. + 6 000 руб.).**

Курсовые разницы

Курсовые разницы по договору в валюте у продавца

Цена товара - 12 000 долл. США. Товар отгружен иностранному покупателю 2 марта, оплачен 6 апреля. Курс ЦБ на 2 марта - 80 руб/долл., на 31 марта - 80,5 руб/долл., на 6 апреля - 81 руб/долл.

2 марта признаем выручку и дебиторскую задолженность 960 000 руб. (12 000 долл. x 80 руб/долл.).

31 марта переоцениваем дебиторскую задолженность, ее новая рублевая оценка - 966 000 руб. (12 000 долл. x 80,5 руб/долл.). Положительная курсовая разница - 6 000 руб. (966 000 руб. - 960 000 руб.). В бухучете признаем доход, **а в налоговом учете признание дохода откладываем до погашения задолженности.**

6 апреля поступили 12 000 долл. США, рублевая оценка - 972 000 руб. (12 000 долл. x 81 руб/долл.). Положительная курсовая разница на 6 апреля - 6 000 руб. (972 000 руб. - 966 000 руб.). Эту сумму признаем доходом в бухучете, **а в налоговом учете включаем в доходы все накопившиеся положительные курсовые разницы 12 000 руб. (6 000 руб. + 6 000 руб.).**

Курсовые разницы

Авансы

Полученные и выданные авансы в валюте или у. е. не переоценивают, поэтому курсовой разницы по ним не возникает. **При возврате аванса и продавец, и покупатель пересчитывают задолженность на дату возврата и признают курсовую разницу** (п. 9 ПБУ 3/2006, ст. 316 НК РФ, Письма Минфина от 13.12.2022 N 03-03-06/1/121917, от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).

При расчете НДС по договору в иностранной валюте выручку надо пересчитать в рубли **и на дату получения аванса, и на дату отгрузки**. Поэтому *НДС, начисленный при отгрузке, и принятый к вычету НДС с аванса могут отличаться*.

При расчете НДС по договору в у. е. с оплатой в рублях налоговая база при отгрузке предоплаченного товара **признается равной авансу**, и разниц не возникает (ст. 153 НК РФ, п. 5 Протокола ЕАЭС, Письма Минфина от 12.05.2021 N 03-07-08/36033, от 23.12.2015 N 03-07-11/75467).

Разницы из-за расхождения курса ЦБ с реальным курсом покупки и продажи валюты в бухгалтерском учете включите в прочие расходы или доходы, в налоговом - во внереализационные (п. 13 ПБУ 3/2006, ст. ст. 250, 265 НК РФ).





Узнайте больше о
сервисе «1С-Отчетность»



Оставьте заявку на
подключение 1С-Отчетности



+7 (831) 202-15-15



aprsoft.ru



aprsoft@aprilnn.ru



По всем вопросам обращайтесь к специалистам 1С:Апрель Софт