

Зотиков Николай Зотикович

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Чувашский государственный

университет им. И.Н. Ульянова»

г. Чебоксары, Чувашская Республика

ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ КАК МЕТОД ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

Аннотация: как известно, из триады факторов производства (земля, труд, капитал) важное место занимает капитал. При эффективном распределении основных средств на предприятии улучшаются технико-экономические и финансовые показатели производства, снижается себестоимость продукции, трудоемкость изготовления, увеличивается объем продукции и прибыль. В этой связи глава 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» предоставляет возможность оптимизировать налоги и укрепить материально-техническую базу производства.

Ключевые слова: инвестиционный налоговый вычет, налог на прибыль, износ основных средств, коэффициент обновления.

В начале исследования проведем краткий обзор литературы по данному вопросу.

По мнению Ю.В. Симачева, отсутствие целевого финансирования на обновление активной части основных фондов действующих производств становится тормозом для роста производительности труда и повышения эффективности деятельности предприятия [4]. Как отмечают К.А. Рябова и О.В. Селина, инвестиции играют существенную роль в функционировании и развитии экономики [3]. «Инвестиции в производство, в новые технологии помогают выжить в жесткой конкурентной борьбе (как на внутреннем, так и на внешнем рынках), сделать шаг вперед, чтобы более гибко регулировать цены на свою продукцию» [2, с. 1187].

«Любые инвестиции, как правило, играют двойную роль в деятельности компаний. С одной стороны, они позволяют увеличить доходы инвесторов, с другой стороны – расширяют имеющиеся возможности предприятия» [1, с. 194].

Глава 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» дополнена статьей 286.1 [5] «Инвестиционный налоговый вычет» (ИНВ). Регионы получили возможность установить право налогоплательщиков уменьшить сумму налога на прибыль, зачисляемую в их бюджеты, на ИНВ, предусмотрев при этом конкретный размер вычета в пределах до 90% первоначальной стоимости основных средств, включая ее изменение в случаях модернизации, реконструкции. При этом на указанный процент уменьшается не налоговая база по налогу, а величина самого налога, зачисляемого в бюджет региона.

Предельная величина вычета соответствует разнице между расчетной суммой налога, зачисляемой в бюджет региона, определенной без применения вычета и «амортизационной премии» и расчетной суммой налога, определенной без вычета, но при условии применения ставки налога в размере 5%, то есть уменьшить весь региональный налог нельзя (если иной размер не установлен в регионе).

Налогоплательщики могут применить ИНВ при условии, если в регионе принят закон, основные средства (ОС) 3–7 групп введены в эксплуатацию, применение вычета прописано в учетной политике организации.

В региональном законе может быть предусмотрен иной размер вычета (но в пределах до 90%), конкретные категории налогоплательщиков, имеющие право применить вычет, а также конкретизировать категории основных средств, по которым вычет предоставляется.

При выбытии ОС, по которому применен вычет, до истечения срока службы сэкономленный налог на прибыль с пенями следует вернуть в бюджет.

Действующий ИНВ, предусмотренный ст. 286.1 НК РФ, является региональным, соответственно, уменьшает только ту часть налога, которая зачисляется в бюджет региона (17% из 25% до 2025 г., 17% из 25% с 2025 г.).

С 1 января 2025 г. вводится статья 286.2 НК «Федеральный инвестиционный налоговый вычет» (ФИНВ) [6]. С 2025 г. повышается ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%, в том числе в федеральный бюджет 8%, бюджет субъекта РФ 17%, то есть в федеральный бюджет будет зачисляться не 3%, а 8%. С 2025 г. именно на повышенную федеральную часть налога можно будет использовать новый вычет, снизив при этом налог на 50% от стоимости основных средств и расходов на их реконструкцию или модернизацию. При применении ФИНВ установлены ограничения:

- в каждом отчетном периоде его можно использовать только в размере 5% налоговой базы по налогу на прибыль, оставшаяся неиспользованная сумма переходит на следующие периоды. При этом сумма налога в федеральном бюджете не может быть меньше суммы налога, исчисленной по ставке 3%;

- к расходам, в отношении которых был применен ФИНВ, налогоплательщик не вправе применять амортизационную премию, а также начислять амортизацию;

- вычет нельзя применять к налогу на прибыль, рассчитываемому по ставкам, отличающимся от основной ставки (25%), например, в отношении дивидендов;

- применять ФИНВ могут налогоплательщики, уплачивающие налог на прибыль по ставке 25%.

Возможность применения ФИНВ должна быть предусмотрена в учетной политике организации для целей налогообложения.

Законом Чувашской Республики [7] размер налогового вычета принят в размере не более 50% первоначальной стоимости основных средств, а также величины их изменения в случаях модернизации, реконструкции, размер ставки налога на прибыль для определения предельной величины налогового вычета - 8,5%. Право на применение вычета имеют организации в отношении основных средств, приобретенных в рамках реализации инвестиционного договора, заключенного между Кабинетом министров ЧР и организацией на сумму более 50 млн руб. (в случае расторжения договора право на вычет утрачивается).

Для наглядности приведем пример расчета вычетов (при предельной величине вычета до 90% и 50%) (пример условный).

В январе 2025 г. организация ввела в эксплуатацию ОС, относящееся к 4-й амортизационной группе, за 1 525 000 руб. Налоговая база по налогу на прибыль за 1 квартал 2025 г. – 8 300 000 руб.

Таблица 1

Расчет инвестиционного налогового вычета, налога на прибыль

	Вычет не более 90%	Вычет не более 50%
Сумма вычета, которую можно применить	1372500 руб. (90% от 1525 000)	686250 руб. (50% от 1525000)
Условный минимальный налог, который должен быть уплачен в бюджет региона, исходя из установленной ставки	415 000 руб. (5% от 8300 000 руб.)	705 500 руб. (8,5% от 8300 000 руб.)
Расчетная сумма налога, которая была бы уплачена в бюджет региона, если бы вычет не применялся	1411 000 руб. (8300 000 x 17%)	1411 000 руб. (8300 000 x 17%)
Разница между минимальной и расчетной суммами налога	996 000 руб. (1411 000 – 415 000)	705 500 руб. (1411 000 – 705 500)
Налог может быть уменьшен на	996 000 руб.	705 500 руб.
Поступит в бюджет региона налог	415 000 руб. (8300 000 x 17% - 996000)	705500 руб. (8300000 x 17% – 705 500)
На следующие отчетные (налоговые) периоды будет перенесен неиспользованный вычет	376 500 руб. (1372500 – 996 000)	-
<i>В федеральный бюджет</i>		
Максимальная сумма налога, на которую можно уменьшить федеральную часть налога	152500 руб. (1525000 x 10%)	152500 руб. (1525 000 x 10%)
Сумма налога в федеральный бюджет без вычета – 249 000 руб. (8 300 000 x 3%)	249 000 руб. (8300 000 x 3%)	249 000 руб. (8300 000 x 3%)
Поскольку ограничений на уменьшение федеральной части налога при применении ФИНВ нет, в федеральный бюджет следует к уплате	96500 руб. (249 000 – 152 500)	96500 руб. (249 000 – 152 500)

Из проведенного расчета следует, что пониженный размер вычета, принимаемый в регионах, влияет на величину налога, зачисляемого в бюджет региона, и не влияет на величину налога, зачисляемого в федеральный бюджет.

Из проведенного автором статьи изучения практики применения ИНВ следует, что возможности оптимизации налогообложения налогоплательщиками используются крайне недостаточно. Так, из Отчета 5-П [8] следует, что в 2022 г. из 770764 прибыльных налогоплательщиков по РФ применили ИНВ

лишь 349 ед. (0,04%) на 55,2 млрд руб., в 2023 г. – из 764368 налогоплательщиков – 557 ед. на 69,2 млрд руб., в Чувашской Республике из 4146 организаций ни один налогоплательщик не применял вычет.

В то же время, по данным Росстата [9], Чувашстата [10], коэффициент обновления основных фондов не превышает 3–4%, степень износа основных фондов по РФ в 2020–2022 гг. 39–40,5%, Чувашии – 43,5 – 45,4%.

Как показало исследование, использование ИНВ организациями является одним из методов оптимизации налогообложения, уменьшение налога на прибыль ведет к снижению налоговой нагрузки, улучшается техническая вооруженность производства за счет ввода и обновления парка оборудования, что в конечном итоге, повышая фондоотдачу и фондоемкость, повышает эффективность всего производства. В то же время использование вычета предприятиями региона ведет к снижению доходов бюджетов регионов. При этом регионы могут регулировать поступления налога на прибыль в свои бюджеты путем установления предельной величины вычета и размера ставки налога на прибыль, остающегося в регионе.

Список литературы

1. Заярная И.А. Инвестиции и их роль в экономике компаний (теоретические аспекты) / И.А. Заярная, А.Р. Петрич // Вестник Алтайской академии экономики и прав. – 2022. – №4-2. – С. 191–196. DOI 10.17513/vaael.2156. EDN EEBWGO

2. Огорокова О.А. Инвестиции и их роль в развитии экономики / О.А. Огорокова, С.Ю. Соколова, В.С. Попова // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – №35. – С. 1185–1188. EDN OVFZSA

3. Рябова К.А. Инвестиции и их роль в экономике / К.А. Рябова, О.В. Селина // Актуальные вопросы современной экономики. – 2018. – №7. – С. 21–24. EDN YOHYIP

4. Симачев Ю.В. Факторы роста производительности труда на предприятиях несырьевых секторов российской экономики: докл. к XXI Апр. междунар. науч. конф. по проблемам развития экономики и общества / Ю.В. Симачев. – М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2020. – 60 с.

5. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 27.11.2017 №355 –ФЗ.

6. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 12.07.2024 №176-ФЗ.

7. Закон Чувашской Республики «О внесении изменений в Закон Чувашской Республики «О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации» от 11.10.2019 №68.

8. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций ф. №5-П.

9. Российский статистический ежегодник. – 2023. – 701 с.

10. Чувашия в цифрах. 2023: сборник статей / Чувашстат. – Чебоксары, 2023. – 210 с.