



Налоговые льготы участникам национального проекта «ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬ ТРУДА И ПОДДЕРЖКА ЗАНЯТОСТИ» в Челябинской области

1. Ставка «ноль» по налогу на имущество организаций в отношении вновь вводимых объектов недвижимого имущества для предприятий – участников национального проекта

29 июня 2020 г. принят Закон Челябинской области № 173-ЗО «О внесении изменений в статьи 3 и 4 Закона Челябинской области «О налоге на имущество организаций», которым в Закон от 25.11.2016 г. № 449-ЗО была внесена новая часть 11-7, предусматривающая следующую меру поддержки:

«налоговая ставка устанавливается в размере 0 процентов для организаций - участников национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» в отношении вновь вводимых со дня заключения соглашения о взаимодействии при реализации мероприятий национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» объектов недвижимого имущества на срок действия такого соглашения начиная с налогового периода, в котором организация впервые обратилась в налоговый орган за применением указанной налоговой ставки».

Авансовые платежи исчисляются по налоговой ставке в размере 2,2 процента.

Предприятия – участники нацпроекта по окончании каждого налогового периода в сроки, установленные для подачи налоговой декларации по налогу на имущество организаций, представляют в налоговый орган по месту представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций следующие документы:

- копию соглашения о взаимодействии при реализации мероприятий национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости», заверенную уполномоченным органом в сфере промышленности и новых технологий (Минпром Челябинской области);

- перечень вновь вводимых со дня заключения соглашения о взаимодействии при реализации мероприятий национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» объектов недвижимого имущества нарастающим итогом (с указанием наименования и остаточной стоимости имущества), подписанный руководителем организации;

- копии первичных учетных документов, регистры бухгалтерского учета, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете», подтверждающие среднегодовую стоимость вновь вводимых со дня заключения соглашения о взаимодействии при реализации мероприятий национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» объектов недвижимого имущества, заверенные руководителем организации.

2. Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций предприятиям - участникам национального проекта

Инвестиционный налоговый вычет представляет собой сумму затрат на приобретение, изготовление, доставку, достройку, дооборудование, реконструкцию и модернизацию основного средства, на которую разрешается уменьшить налог на прибыль.

Вступивший в силу 1 января 2018 года Федеральный закон от 27.11.2017 г. № 335-ФЗ дополнил Налоговый Кодекс РФ (НК РФ) новой ст. 286.1, которая предоставляет плательщикам налога на прибыль возможность получения вычета по приобретенным основным средствам.

При этом ст. 286.1 НК РФ устанавливает предельные величины инвестиционного вычета, на которые может быть уменьшен налог, зачисляемый в региональный и федеральный бюджет.

4 сентября 2019 г. принят Закон Челябинской области № 940-ЗО «О применении на территории Челябинской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций» с целью предоставления инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль предприятиям-участникам национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости».

Предельная величина в отношении региональной составляющей налога равна 90% от суммы затрат на приобретение/реконструкцию, модернизацию основных средств.

Но уменьшить региональный налог до нуля нельзя, 8,5% - обязательный минимум, который необходимо внести в бюджет Челябинской области.

Вычет касается не всех ОС, а только тех, которые отнесены к третьей (свыше 3 – до 5 лет полезного использования) - седьмой (свыше 15 – до 20 лет полезного использования) амортизационным группам.

Вычет разрешается применить по налогу, исчисленному за период ввода в эксплуатацию/изменения первоначальной стоимости ОС.

В тех случаях, если сумма налога не покрывает в полном объеме величину вычета, его можно перенести на последующие периоды. Временные рамки ограничены лишь сроком действия самого права на вычет: данное право действует с 01.01.2018 г. по 31.12.2027 г. включительно (п. 7 ст. 9 Федерального закона от 27.11.2017 г. № 335-ФЗ).

Главное условие – решение об использовании права на вычет необходимо отразить в учетной политике организации.

ВАЖНО: объекты основных средств, в отношении которых был заявлен инвестиционный налоговый вычет, не подлежат амортизации.

Кроме того, объект ОС, по которому был применен вычет, нельзя будет продать до истечения срока его полезного использования.

В противном случае плательщик обязан восстановить сумму вычтенного налога и уплатить ее в бюджет. Помимо налога уплачиваются и пени, которые начисляются со дня, следующего за днем уплаты налога. Исключение из данного правила составляет выбытие объекта ОС в результате ликвидации (п. 12 ст. 286.1 НК РФ).

Как рассчитывается вычет

Инвестиционный вычет уменьшает не саму налогооблагаемую базу, а именно рассчитанный налог на прибыль. Поэтому для расчета вычета сначала нужно рассчитать подлежащую уплате в бюджет сумму налога.

Сейчас общая ставка налога составляет 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ). Из них 17 % налога зачисляются в региональный, а 3% - в федеральный бюджет.

Закон Челябинской области разрешает уменьшить региональный налог максимум на 90% стоимости ОС.

Региональный налог не может быть уменьшен полностью. Существует ограничение в 8,5% от суммы налога, которые в обязательном порядке должны быть перечислены в бюджет Челябинской области.

Пример расчёта

Допустим, что за 1-й квартал текущего года налоговая база предприятия-участника национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» по налогу на прибыль составила 10 000 000 рублей, а стоимость введенного в эксплуатацию с начала года оборудования равна 5 000 000 рублей.

Рассчитаем налог, уплачиваемый в региональный бюджет без вычета:
 $10\,000\,000 \times 17\% = 1\,700\,000$ рублей.

Вычислим вычет по региональному налогу:
 $5\,000\,000 \times 90\% = 4\,500\,000$ рублей.

Определим величину минимального налога, уплачиваемого в бюджет Челябинской области: $10\,000\,000 \times 8,5\% = 850\,000$ рублей. Данную сумму организация перечислит в бюджет субъекта за 1 квартал.

Разность между расчетным налогом и обязательным минимумом составит:
 $1\,700\,000 - 850\,000 = 850\,000$ рублей. Эта как раз и есть тот вычет, на который можно уменьшить региональную часть налога.

Соответственно, на следующие периоды будет перенесен вычет в размере:
 $4\,500\,000 - 850\,000 = 3\,650\,000$ рублей.

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ЗАКОН
ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ**О применении на территории Челябинской области
инвестиционного налогового вычета по налогу
на прибыль организаций**

Принят
постановлением
Законодательного Собрания
Челябинской области
от 29 августа 2019 г. N 1973

Статья 1

1. Установить право на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций (далее - инвестиционный налоговый вычет) в отношении расходов налогоплательщика, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации, для следующих категорий налогоплательщиков:

1) организаций - участников промышленного кластера, включенного в реестр промышленных кластеров, специализированных организаций промышленных кластеров в Челябинской области, не находящихся в процессе ликвидации и (или) банкротства;

2) организаций - участников национального проекта "Производительность труда и поддержка занятости", не находящихся в процессе ликвидации и (или) банкротства.

2. Документом, подтверждающим право на применение инвестиционного налогового вычета, является:

для организаций, указанных в пункте 1 части 1 настоящей статьи, - выписка из реестра участников промышленного кластера;

для организаций, указанных в пункте 2 части 1 настоящей статьи, - **копия соглашения о взаимодействии при реализации мероприятий национального проекта "Производительность труда и поддержка занятости", заверенная уполномоченным органом исполнительной власти Челябинской области в сфере реализации промышленной политики.**

Статья 2

Установить право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов налогоплательщика, указанных в подпункте 3 пункта 2 статьи 286.1 Налогового

кодекса Российской Федерации, применительно к государственным, муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, включенным в перечень государственных, муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в области культуры, и некоммерческим организациям (фондам), формирующим целевой капитал в целях поддержки указанных учреждений, местом нахождения которых является территория Челябинской области.

В целях настоящего Закона ведение перечня государственных, муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в области культуры, и установление порядка его ведения осуществляются уполномоченным органом исполнительной власти Челябинской области в сфере культуры.

Статья 3

1. Размер инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода, право на применение которого предоставляется в соответствии со статьей 1 настоящего Закона, составляет 90 процентов суммы расходов налогоплательщика, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. Предельные суммы расходов в виде пожертвований, перечисленных указанным в статье 2 настоящего Закона государственным, муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, и некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений, учитываемых при определении инвестиционного налогового вычета, составляют 100 процентов суммы указанных расходов.

Статья 4

Размер ставки налога на прибыль организаций для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета составляет 8,5 процента.

Статья 5

Налогоплательщик вправе изменить ранее принятое решение об использовании (отказе от использования) права на применение инвестиционного налогового вычета по истечении одного налогового периода применения такого решения.

Статья 6

Настоящий Закон вступает в силу со дня его официального опубликования, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года, и действует по 31 декабря 2027 года.

Временно
исполняющий обязанности
Губернатора
Челябинской области
А.Л.ТЕКСЛЕР