

Налоговые льготы, доступные для заказчиков Softline

Налоговый вычет за приобретение лицензии на российское ПО

Расходы по договорам, связанным с приобретением прав использования программного обеспечения (в т.ч. в составе программно-аппаратных комплексов) и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, могут учитываться в составе расходов для целей налогообложения в размере фактических затрат с применением коэффициента 2.

Налоговая льгота направлена на стимулирование спроса на отечественные программные решения и повышение их привлекательности для заказчиков.

Применение налоговой льготы является правом, а не обязанностью налогоплательщика, т.е. решение об использовании повышающего коэффициента принимается заказчиком самостоятельно.

Льгота действует с 01.01.2025 г. (ранее действовал коэффициент 1,5)

Основание: пп.26 п.1 ст.264 НК РФ.

Что это дает заказчику?

Применение коэффициента 2 к расходам, связанным с приобретением прав на использование программного обеспечения, позволяет заказчику снизить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и тем самым уменьшить сумму налога к уплате.

Сравнение налоговых эффектов от сделок с нереестровым и реестровым ПО:

№	Наименование	Налоговая льгота	
		НЕТ (нереестровое ПО)	ДА (реестровое ПО)
		×1	×2
1	Стоимость лицензии на ПО, руб.	1 000 000	1 000 000
2	Ежемесячная сумма расходов, относимая на расходы периода для расчета налога на прибыль, руб. (расходы признаются равномерно в течение срока действия лицензии; 5 лет, если лицензия бессрочная)	$1\,000\,000 \times 1 / 60 \text{ мес.} \approx 16\,667$	$1\,000\,000 \times 2 / 60 \text{ мес.} \approx 33\,333$
3	Общая сумма расходов, которая может быть учтена в расходах для расчета налога на прибыль, руб.	1 000 000	$1\,000\,000 \times 2 = 2\,000\,000$
4	(Уменьшение) суммы по налогу на прибыль к уплате, руб. (общая сумма расходов × ставка налога)	$1\,000\,000 \times 25\% = (250\,000)$	$2\,000\,000 \times 25\% = (500\,000)$
5	Дополнительная налоговая выгода за весь срок действия лицензии		(250 000)

Из таблицы видно, что даже в ситуациях, когда цена реестрового российского программного обеспечения превышает стоимость иностранного решения, сделка может быть финансово выгодна заказчику.

Условия для применения налоговой льготы

1) Передача прав использования программного обеспечения / базы данных осуществляется по лицензионному / сублицензионному договору.

2) Приобретаемое программное обеспечение / база данных / программно-аппаратный комплекс¹ на дату договора должно быть включено в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, который формируется Минцифры России².

3) Договор не предусматривает возможность передачи налогоплательщиком (т.е. заказчиком) прав пользования программным обеспечением / базой данных другим лицам (даже при выполнении дополнительных условий). Иными словами, продукт должен быть предназначен только для конечного пользователя.

4) Решение о применении налоговой льготы, т.е. повышающего коэффициента 2 для расходов на приобретение прав использования программного обеспечения / базы данных, закреплено учетной политикой заказчика для целей налогового учета.

5) Программное обеспечение / база данных, в отношении которого приобретаются права использования, предназначено для использования заказчиком в своей деятельности.

Что необходимо для получения налоговой льготы?

1) Оформить договор на продукт через лицензионное / сублицензионное соглашение.

2) Проверить, что программное обеспечение / база данных включено в [единый реестр](#) программ для электронных вычислительных машин и баз данных.

3) Отразить в договоре реквизиты программного обеспечения / базы данных в указанном реестре (номер и дата реестровой записи).

4) Проверить договор на предмет наличия формулировок, которые могут предусматривать передачу прав на ПО покупателем третьим лицам (даже при выполнении дополнительных условий).

5) Предусмотреть право на применение налоговой льготы, т.е. коэффициента 2, в учетной политике заказчика для целей налогового учета.

Важно:

- в составе прочих расходов в налоговом учете для целей уплаты налога на прибыль с коэффициентом 2 могут быть учтены исключительно лицензионные / сублицензионные платежи;

- коэффициент 2 не применяется к расходам:

- на адаптацию и модификацию программного обеспечения / баз данных³;
- на техническую поддержку, гарантийное обслуживание и иные услуги, непосредственно связанные с использованием программного обеспечения и баз данных⁴;

- на облачные решения (SaaS) и сервисы, если сделка оформлена как услуга (а не лицензия);

- налоговый орган имеет право проверять обоснованность применения любых налоговых льгот путем проведения камеральных и выездных проверок. В этом случае необходимо предоставить в ФНС России первичные документы (договор, акт, счет-фактура, платежное поручение, справка о регистрации ПО в реестре Минцифры России и т.п.).

¹ В случае, если приобретается программное обеспечение для работы в составе программно-аппаратного комплекса.

² Письма Минфина России от 05.12.2024 № 03-03-06/1/122830, от 29.04.2025 № 03-03-06/1/43242, от 26.05.2025 № 03-03-06/1/51396.

³ Письмо Минфина России от 05.12.2024 № 03-03-06/1/122830.

⁴ Письмо Минфина России от 16.09.2025 № 03-03-06/2/90056.

Налоговые льготы при приобретении исключительных прав на российское ПО

В случаях, когда заключается сделка, предусматривающая заказную разработку российского программного обеспечения / базы данных с последующим отчуждением исключительных прав на него, затраты по ней могут быть учтены заказчиком с применением коэффициента 2 при формировании первоначальной стоимости нематериального актива (НМА) для целей налогового учета⁵.

Основание: абз.13 п.3 ст.257 НК РФ

Льгота действует с 01.01.2023 г.

Одновременно с этим заказчик имеет право использовать другую льготу в виде последующего применения специального коэффициента, но не выше 3, к основной норме амортизации по принятому к бухгалтерскому учету НМА. Это позволяет налогоплательщику быстрее (и в больших размерах) относить амортизацию по активу на расходы отчетного периода.

Основание: пп.6 п.2 ст.259.3 НК РФ.

Льгота действует с 01.01.2023 г.

Что это дает заказчику?

Применение к затратам на приобретение исключительных прав на программное обеспечение / базу данных коэффициентов позволяет заказчику значительно увеличить сумму амортизационных отчислений (до 6 раз), что влечет за собой снижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и, как следствие, самой суммы налога к уплате.

Налоговые льготы направлены на стимулирование спроса на отечественные программные решения и повышение их привлекательности для заказчиков.

Применение налоговых льгот является правом, а не обязанностью налогоплательщика, т.е. решение об использовании повышающих коэффициентов принимается заказчиком самостоятельно.

Демонстрация налоговых эффектов от использования повышающих коэффициентов 2 и 3 по сделке по приобретению исключительных прав на российское ПО (суммы приведены условно):

№	Наименование	Налоговые льготы	
		НЕТ (иностранное ПО)	ДА (российское ПО)
		×1	×2 и ×3
1	Стоимость исключительных прав на ПО в договоре, руб.	10 000 000	10 000 000
2	Первоначальная стоимость НМА, руб.	$10\,000\,000 \times 1 = 10\,000\,000$	$10\,000\,000 \times 2 = 20\,000\,000$
3	Ежемесячная сумма амортизации, относимая на расходы периода, руб. (линейный способ амортизации, срок полезного использования – 10 лет)	$10\,000\,000 / 120 \text{ мес.} \approx 83\,333$	$20\,000\,000 \times 3 / 120 \text{ мес.} = 500\,000$
4	(Уменьшение) суммы по налогу на прибыль к уплате, руб. (общая сумма расходов × ставка налога)	$10\,000\,000 \times 25\% = (2\,500\,000)$	$20\,000\,000 \times 25\% = (5\,000\,000)$
5	Сумма экономии за весь срок полезного использования (амортизации) НМА		(2 500 000)

⁵ Для лицензионных договоров, предусматривающих право пользования ПО / базой данных, данная налоговая льгота не применима (см. предыдущую льготу на приобретение прав использования ПО / баз данных).

Условия для применения налоговой льгот

1) Передача исключительных прав на программное обеспечение / базу данных осуществляется по договору об отчуждении исключительного права.

2) Программное обеспечение / база данных, в отношении которого заключается договор, на дату ввода в эксплуатацию должно быть включено в [единый реестр](#) российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, который формируется Минцифры России.

3) Решение о применении налоговых льгот (коэффициента 2 для расходов при формировании первоначальной стоимости НМА, а также специального коэффициента 3 для к основной норме амортизации по НМА), закреплено учетной политикой заказчика для целей налогового учета.

4) Программное обеспечение / база данных, в отношении которого приобретаются права использования, предназначено для использования заказчиком в своей деятельности.

Что необходимо для получения налоговой льготы?

1) Оформить сделку через договор об отчуждении исключительных прав на программное обеспечение / базу данных.

2) Проверить, что программное обеспечение / база данных включена в [единый реестр](#) программ для электронных вычислительных машин и баз данных.

3) Отобразить в договоре реквизиты программного обеспечения / базы данных в указанном реестре (номер и дата реестровой записи).

4) Предусмотреть право на применение налоговых льгот в учетной политике заказчика для целей налогового учета⁶.

Важно:

- коэффициент 2 не применяется к затратам, которые изменяют первоначальную стоимость НМА (модернизация, дооборудование и т.п.)⁷;

- коэффициент 3 к основной норме амортизации не применяется в случае, если срок полезного использования НМА определяется налогоплательщиком самостоятельно, т.е. его невозможно определить по общим правилам (абз.2 п.2 ст.258 НК РФ);

- если при продаже НМА, первоначальную стоимость которого сформирована с применением коэффициента 2, получен убыток, то он приравнивается к нулю и не учитывается при исчислении налога на прибыль;

- налоговый орган имеет право проверять обоснованность применения любых налоговых льгот путем проведения камеральных и выездных проверок. В этом случае необходимо предоставить в ФНС России первичные документы (договор, акт приема-передачи, платежное поручение, справка о регистрации ПО в реестре Минцифры России, приказ о вводе в эксплуатацию, карточка учета по форме НМА-1 и т.п.).

⁶ Письма Минфина России от 25.02.2025 № 03-03-06/1/18253, от 05.03.2024 № 03-03-06/1/19743.

⁷ Письма Минфина России от 29.01.2025 № 03-03-06/1/7617, от 17.02.2025 № 03-03-06/1/14227, от 03.03.2025 № 03-03-06/1/20323.

Налоговая льгота при приобретении российского высокотехнологичного оборудования

При заключении сделок купли-продажи российского оборудования, заказчик вправе учитывать такие затраты с применением коэффициента 2 при формировании первоначальной стоимости основного средства (ОС).

Основание: абз.3 п.1 ст.257 НК РФ

Льгота действует с 01.01.2023 г.

Что это дает заказчику?

Применение к затратам на приобретение российского оборудования коэффициента 2 позволяет заказчику значительно увеличить сумму амортизационных отчислений, что влечет за собой снижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и, как следствие, самой суммы налога к уплате.

Налоговая льгота направлена на стимулирование спроса на отечественное высокотехнологичное оборудование и повышение его привлекательности для заказчиков.

Применение налоговых льгот является правом, а не обязанностью налогоплательщика, т.е. решение об использовании повышающих коэффициентов принимается заказчиком самостоятельно.

Демонстрация налоговых эффектов от использования повышающего коэффициента 2 к расходам по приобретению российского оборудования (суммы приведены условно):

№	Наименование	Налоговая льгота	
		НЕТ (иностранное оборудование)	ДА (российское оборудование)
		×1	×2
1	Стоимость оборудования по договору, руб.	10 000 000	10 000 000
2	Первоначальная стоимость ОС, руб.	$10\,000\,000 \times 1 = 10\,000\,000$	$10\,000\,000 \times 2 = 20\,000\,000$
3	Ежемесячная сумма амортизации, относимая на расходы периода, руб. (линейный способ амортизации, срок полезного использования – 10 лет)	$10\,000\,000 / 120 \text{ мес.} \approx 83\,333$	$20\,000\,000 \times 3 / 120 \text{ мес.} = 500\,000$
4	(Уменьшение) суммы по налогу на прибыль к уплате, руб. (общая сумма расходов × ставка налога)	$10\,000\,000 \times 25\% = (2\,500\,000)$	$20\,000\,000 \times 25\% = (5\,000\,000)$
5	Сумма экономии за весь срок полезного использования (амортизации) ОС		(2 500 000)

Условия для применения налоговой льготы

1) Приобретаемое основное средство на дату ввода в эксплуатацию должно быть включено в одну из следующих категорий:

- в [единый реестр](#) российской радиоэлектронной продукции, формируемый Минпромторгом России, и относится к сфере искусственного интеллекта⁸;
- в [единый реестр](#) российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, формируемый Минцифры России;
- в [перечень](#) российского высокотехнологичного оборудования, утвержденный распоряжением Правительства РФ от 20.07.2023 № 1937-р.

2) Решение о применении налоговой льготы закреплено учетной политикой заказчика для целей налогового учета.

Что необходимо для получения налоговой льготы?

1) Проверить, что оборудование включено в единый реестр российской радиоэлектронной продукции / единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных / перечень российского высокотехнологичного оборудования.

2) Отобразить в договоре реквизиты оборудования в реестре (номер и дата реестровой записи).

3) Предусмотреть право на применение налоговой льготы в учетной политике заказчика для целей налогового учета.

Важно:

- коэффициент 2 не применяется к затратам, которые изменяют первоначальную стоимость ОС (достройка, реконструкция, модернизация и т.п.)⁹;

- если при продаже ОС, первоначальную стоимость которого сформирована с применением коэффициента 2, получен убыток, то он приравнивается к нулю и не учитывается при исчислении налога на прибыль;

- возможно применение амортизационной премии к ОС на основании п. 9 ст. 258 НК РФ¹⁰. В случае ее применения налогоплательщик должен указать в учетной политике для целей налогообложения ее конкретный размер (от 10 до 30%). Также в ней необходимо прописать критерии, согласно которым амортизационная премия будет применяться в отношении всех или отдельных объектов ОС¹¹.

- к основной норме амортизации оборудования, включенного на дату ввода в эксплуатацию в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, заказчиком может быть применен специальный коэффициент, но не выше 3. Данная льгота позволяет быстрее начислять амортизацию на актив и относить ее на расходы периода, уменьшая тем самым налог на прибыль к уплате. Ее использование также необходимо закрепить в учетной политике.

- налоговый орган имеет право проверять обоснованность применения любых налоговых льгот путем проведения камеральных и выездных проверок. В этом случае необходимо предоставить в ФНС России первичные документы (договор, акт приема-передачи, платежное поручение, приказ о вводе в эксплуатацию, карточка учета по форме ОС-1/ОС-6 и т.п.).

⁸ Отнесение ОС, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, к сфере ИИ осуществляется на основании предусмотренного данным реестром специального признака, указывающего, что такие основные средства относятся к сфере ИИ.

⁹ Письмо Минфина России от 21.12.2023 № 03-03-06/1/124572.

¹⁰ Письмо Минфина России от 02.11.2023 № 03-03-06/1/104586.

¹¹ Письмо Минфина России от 30.10.2014 № 03-03-06/1/55106.

Освобождение от НДС операций по реализации российского ПО

В отношении российского программного обеспечения и баз данных установлено, что реализация прав на такие объекты на территории России не подлежит обложению НДС.

А именно следующих прав:

- исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных и (или) единый реестр результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального или двойного назначения (например, при заказной разработке ПО);
- прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через Интернет.

Основание: пп.26 п.2 ст.149 НК РФ

Льгота действует с 01.01.2021 г.

Что это дает заказчику?

НДС является косвенным налогом, и входящий НДС по сделкам с поставщиками / подрядчиками, в том числе при приобретении прав на программное обеспечение / базу данных, можно принять к вычету при выполнении условий, установленных п.1 ст.172 НК РФ. При этом принятие НДС к вычету доступно не сразу: между уплатой налога и его принятием к вычету проходит время, в течение которого средства фактически изъяты из оборота.

Налоговая льгота в виде освобождения от НДС позволяет правообладателю (или дистрибьютору) программного обеспечения / базы данных не начислять налог на сумму сделки при передаче прав на свои или партнерские программные продукты (в счет-фактуре «без НДС» вместо «22 %»).

Благодаря данной налоговой льготе снижается цена продукта для покупателя (лицензиата, сублицензиата или приобретателя исключительных прав) на сумму НДС, что делает его экономически привлекательнее.

Условия для применения налоговой льготы

1) Передача прав на программное обеспечение / базу данных осуществляется по лицензионному / сублицензионному договору (для прав использования) или по договору об отчуждении исключительного права.

2) Программное обеспечение / база данных, в отношении которого заключается договор, на дату ввода в эксплуатацию должно быть включено в [единый реестр](#) российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, который формируется Минцифры России.

3) Договор не предусматривает возможность использования программного обеспечения / базы данных для распространения рекламы, поиска потенциальных клиентов и заключения сделок с потребителями онлайн.

Что необходимо для получения налоговой льготы?

1) Оформить договор на продукт через лицензионное / сублицензионное соглашение или договор об отчуждении исключительного права.

2) Проверить, что программное обеспечение / база данных включено в [единый реестр](#) программ для электронных вычислительных машин и баз данных.

3) Отобразить в договоре реквизиты программного обеспечения / базы данных в указанном реестре (номер и дата реестровой записи).

4) Проверить договор на предмет наличия формулировок, которые предусматривают возможность использования программного обеспечения / базы данных для распространения рекламы, поиска потенциальных клиентов и заключения сделок с потребителями онлайн).

Важно:

- льгота не распространяется на программно-аппаратные комплексы (ПАК), если цена ПО в его составе не выделена отдельно;

- НДС будет включен в стоимость договора, если он квалифицируется как договор на оказание услуг (а не лицензионный / об отчуждении исключительного права).

Инвестиционный налоговый вычет

С помощью инвестиционного налогового вычета (ИНВ) налогоплательщик может уменьшить сумму налога на прибыль на величину отдельных расходов.

Основание: ст.286.1 НК РФ

Льгота действует с 01.01.2018 г.

Что это дает заказчику?

ИНВ даёт компании возможность снизить налоговую нагрузку за счёт инвестиционных расходов – например, по покупке или модернизации основных средств или услуг интеграторов по установке, тестированию и модификации ПО. Эти расходы позволяют уменьшить непосредственно сумму налога на прибыль (или авансового платежа), а не налоговую базу.

Применение ИНВ является правом, а не обязанностью налогоплательщика, т.е. решение о его использовании принимается заказчиком самостоятельно.

Подробнее:

Применять ИНВ могут налогоплательщики из регионов, в которых законом субъекта РФ установлено такое право. Регионы в своих законах могут прямо устанавливать виды расходов, в отношении которых действует ИНВ, категории налогоплательщиков (например, по ОКВЭД), которые могут применять ИНВ, а также детализировать иные условия.

В настоящее время механизм ИНВ предусмотрен в более чем 70 субъектах РФ, например:

№	Субъект РФ	Закон субъекта РФ
1	г. Москва	закон г. Москвы от 20.11.2019 № 28
2	Московская область	закон Московской области от 19.07.2019 № 162/2019-ОЗ
3	г. Санкт-Петербург	закон Санкт-Петербурга от 14.07.1995 № 81-11
4	Ленинградская область	областной закон Ленинградской области от 06.04.2020 № 36-оз
5	Краснодарский край	закон Краснодарского края от 28.11.2019 N 4170-КЗ
6	Республика Башкортостан	закон Республики Башкортостан от 29.06.2020 № 285-з

Если организация имеет обособленные подразделения в разных регионах, она отдельно по каждому субъекту РФ, предусмотревшему применение вычета, решает, применять ли его¹². Такое решение распространяется на все или на отдельные обособленные подразделения, расположенные в соответствующем регионе. Учет расходов и расчет ИНВ ведется отдельно по каждому региону, «перебрасывать» расходы между субъектами РФ нельзя.

Таким образом, для оценки применения ИНВ необходимо **ознакомиться с законом субъекта РФ** по месту нахождения юридического лица или его обособленных подразделений.

Перечень основных расходов, по которым можно применить ИНВ и уменьшить сумму налога на прибыль в бюджет субъекта РФ:

1) расходы на **приобретение, сооружение, изготовление и модернизацию**, достройку, дооборудование, реконструкцию, техническое перевооружение, другие аналогичные процедуры в отношении **основных средств** третьей – десятой амортизационных групп (*не более 90% расходов*);

2.1) расходы на оплату работ (услуг) по **установке, тестированию, адаптации, модификации программ для ЭВМ и баз данных**, включенных в [единый реестр](#) российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, формируемый Минцифры России; также вычет можно применить к расходам на обучение работников, обслуживающих указанные программы для ЭВМ или базы данных (*не более 100% расходов*);

¹² п.8 ст.286.1 НК РФ

2.2) расходы на оплату работ (услуг) по **установке, тестированию, адаптации, модификации объектов основных средств (ОС)**, включенных в [единый реестр](#) российской радиоэлектронной продукции, формируемый Минпромторгом России; аналогично предыдущему пункту также можно применить к расходам на обучение работников *(не более 100% расходов)*;

3) расходы на **НИОКР** *(не более 90% расходов)*;

4) расходы на **пожертвования** *(не более 100% расходов)*;

5) расходы в виде **безвозмездно переданного имущества образовательным организациям** *(не более 100% расходов)*;

6) некоторые другие расходы¹³.

Субъекты РФ своими законами могут **ограничивать** виды расходов, к которым применяется ИНВ или **устанавливать дополнительные**¹⁴ *(с размером ИНВ не более 100% расходов)*.

Предельная величина ИНВ по региональной части налога не может превышать **разницу между налогом, исчисленным по действующей региональной ставке (17% в общем случае), и налогом, рассчитанным по ставке 5%**. Субъект РФ может установить размер ставки, отличный от 5%.

При использовании ИНВ можно также уменьшить сумму налога, подлежащего зачислению в **федеральный бюджет**, на величину следующих расходов, если он суммы:

1) 10% от суммы расходов на приобретение и модернизацию основных средств;

2) 10% от суммы расходов на НИОКР;

3) некоторые другие виды расходов¹⁵.

Предельная сумма вычета для федеральной части налога на прибыль: **3% от налоговой базы** текущего налогового (отчетного) периода.

Начать применять ИНВ можно с 1 января очередного года, после этого в течение 3-х лет отказаться от него нельзя¹⁶.

Порядок расчета ИНВ

1) Рассчитать сумму налога на прибыль к уплате по видам бюджета без учета ИНВ:

В общем случае: федеральный бюджет – ставка **8%**, бюджет субъекта РФ – ставка **17%**.

Федеральная часть:

2.1) Определить размер расходов, вычитаемых из налога к уплате в федеральный бюджет:

Размер вычета = 10% × расходы на приобретение и модернизацию ОС + 10% × расходы на НИОКР + ...

2.2) Определить сумму налога на прибыль к уплате в федеральный бюджет:

Налог к уплате (федеральный бюджет) = (налоговая база × 8%) – Расходы из п.2.1

Максимальная сумма вычета по федеральной части налога: **3% от налоговой базы**.

¹³ п.2 ст.286.1 НК РФ.

¹⁴ пп.11 п.2 ст. 286.1 НК РФ.

¹⁵ п.3 ст.286.1 НК РФ.

¹⁶ п.8 ст.286.1 НК РФ.

Региональная часть:

3.1) Рассчитать предельную величину вычета из налога к уплате в бюджет субъекта РФ:

$$\text{Предельная величина вычета} = (\text{налоговая база} \times 17\%) - (\text{налоговая база} \times 5\%)$$

3.2) Определить размер расходов, вычитаемых из налога к уплате в бюджет субъекта РФ:

$$\text{Размер вычета} = 90\% \times \text{расходы на приобретение и модернизацию ОС} + 100\% \times \text{расходы на установку, тестирование, адаптацию программ для ЭВМ} + 90\% \times \text{расходы на НИОКР} + \dots$$

3.3) Сравнить расчетный размер вычета (п.3.2) с предельной величиной вычета (п.3.1):

- если он меньше или равен предельной величине: все расходы можно включить в вычет;
- если больше: в вычет можно включить расходы в размере предельной величины, а неучтенную часть перенести на последующие налоговые (отчетные) периоды (если перенос остатка не запрещен со стороны субъекта РФ).

2.2) Определить сумму налога на прибыль к уплате в бюджет субъекта РФ:

$$\text{Налог к уплате (бюджет субъекта РФ)} = (\text{налоговая база} \times 17\%) - \text{Расходы из п.3.2}$$

Условия для применения ИНВ

1) в отчетном (налоговом) периоде должна быть положительная налоговая база по налогу на прибыль (иначе не из чего вычитать);

2) наличие регионального закона, устанавливающего право на ИНВ;

3) расходы должны быть включены в перечень, разрешённый для применения ИНВ (например, на основные средства, тестирование и адаптацию российского ПО и т.п.), при этом:

- объекты основных средств – из 3-10 амортизационных групп (для зданий, сооружений 8-10 групп возможность вычета должна быть прямо предусмотрена решением субъекта РФ);
- программное обеспечение / основные средства (радиоэлектроника) – из единого реестра [российского ПО](#) / [русской радиоэлектронной продукции](#).

4) решение о применении ИНВ закреплено в учетной политике организации для целей налогообложения;

5) организация не относится к следующим категориям:

- участники региональных инвестиционных проектов;
- резиденты особой экономической зоны (ОЭЗ), территорий опережающего социально-экономического развития (ТОР), свободной экономической зоны (СЭЗ);
- участники проекта «Сколково» и инновационных научно-технологических центров (ИНТЦ);
- участники соглашений о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК), если они применяют налоговые вычеты;
- участники консолидированной группы налогоплательщиков;
- некоторые другие категории налогоплательщиков¹⁷.

6) при применении ИНВ в части налога на прибыль, подлежащей зачислению в бюджет субъекта РФ, запрещено включать суммы амортизации по ОС и НМА в состав расходов (ограничение не распространяется на федеральную часть налога), а также применять амортизационную премию.

¹⁷ п.11 ст.286.1 НК РФ.

Важно:

- в первую очередь необходимо ориентироваться на региональный закон, устанавливающий параметры ИНВ;
- учет расходов и расчет ИНВ ведется отдельно по каждому субъекту РФ, переносить расходы между регионами нельзя;
- расходы, которые заявлены в рамках ИНВ, не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль:
 - в частности, по объектам ОС, в отношении которых заявлен ИНВ, запрещено начислять амортизацию и применять амортизационную премию;
- расходы по услугам по установке, тестированию, адаптации, модификации программ для ЭВМ и баз данных, а также основных средств (радиоэлектроника), не должны учитываться при формировании первоначальной стоимости соответствующих ОС и НМА;
- при досрочной реализации объекта (чаще всего до истечения срока полезного использования) сумму вычета, как правило, придется восстановить с уплатой пеней;
- реализация права на ИНВ осуществляется посредством отражения суммы вычета в налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий отчётный (налоговый) период;
- налоговый орган имеет право проверять обоснованность применения любых налоговых льгот путем проведения камеральных и выездных проверок, в том числе ИНВ.

Федеральный инвестиционный налоговый вычет

В рамках федерального инвестиционного налогового вычета (ФИНВ) налогоплательщик может уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащую зачислению в федеральный бюджет.

Данный инструмент введен в дополнение к региональному ИНВ (ст. 286.1 НК РФ) и не заменяет и не дублирует его. Федеральный ИНВ действует на всей территории Российской Федерации.

Основание: ст.286.2 НК РФ

Льгота действует с 01.01.2025 г.

Что это дает заказчику?

Федеральный ИНВ позволяет уменьшить налог в федеральный бюджет на величину следующих расходов (не более 50% расходов):

1) на приобретение, сооружение, изготовление, доставку **основных средств** (ОС) и доведение их до состояния, пригодного к использованию;

при этом такие ОС должны относиться к третьей – десятой амортизационным группам и входить в группировку «Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты» по [классификатору ОКОФ](#).

2) на приобретение (создание) **нематериальных активов** (НМА) и доведение их до состояния, пригодного к использованию;

при этом к таким НМА относятся исключительные права на изобретения, полезные модели и промышленные образцы, зарегистрированные Роспатентом;

3) на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение указанных **ОС и НМА**.

Параметры применения федерального ИНВ установлены постановлением Правительства РФ от 28.11.2024 № 1638.

Размер федерального ИНВ составляет **3% от вышеуказанных расходов**. При этом уменьшить налог к уплате в федеральный бюджет в текущем налоговом (отчетном) периоде можно не более чем на **5% от налоговой базы** этого периода.

Использовать право на федеральный ИНВ можно с начала календарного года.

Порядок расчета федерального ИНВ

1) Рассчитать сумму налога на прибыль (авансового платежа) к уплате без учета ФИНВ:

В общем случае ставка налога в федеральный бюджет – **8%**.

2) Определить предельный размер федерального ИНВ (**5%** от налоговой базы периода):

$$\text{Предельный ФИНВ} = 5\% \times (\text{доходы периода} - \text{расходы периода})$$

3) Определить расчетный размер федерального ИНВ (**3%** от суммы расходов в периоде):

$$\text{Расчетный ФИНВ} = 3\% \times (\text{расходы на ОС} + \text{расходы на НМА} + \text{расходы на их достройку, модернизацию})$$

4) Сравнить расчетный размер федерального ИНВ (п.3) с предельной величиной вычета (п.2):

- если он меньше или равен предельной величине: все расходы можно включить в вычет;
- если больше: в ФИНВ текущего налогового (отчетного) периода можно включить расходы в размере предельной величины, а неучтенную часть перенести на последующие периоды (остаток лимита по вычету можно перенести на последующие 10 лет);

важно: в состав ФИНВ текущего налогового (отчетного) периода можно включить не более 50% от суммы расходов.

5) Определить сумму налога на прибыль к уплате в федеральный бюджет:

$$\text{Налог к уплате} = (\text{налоговая база} \times 8\%) - \text{Расходы из п.3}$$

Условия для применения ФИНВ

1) организация не относится к одной из следующих категорий:

- иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ;
- участники соглашения о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК);
- кредитные организации;
- некоторые организации, осуществляющие производство подакцизных товаров.

2) основной вид деятельности организации по состоянию на 01.01.2024 относится к одному из следующих ОКВЭД:

- добыча полезных ископаемых;
- обрабатывающие производства, за исключением производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий;
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха;
- деятельность гостиниц и предприятий общественного питания;
- научные исследования и разработки;
- деятельность в сфере телекоммуникаций;
- деятельность в области информационных технологий.

3) организация применяет обычную ставку для исчисления налога на прибыль в федеральный бюджет (8% в 2025 – 2030 гг.)

4) организация предусмотрела применение ФИНВ в своей учетной политике для целей налогообложения (в отношении каких конкретных ОС или НМА применяется вычет, передается ли право вычета другому лицу из группы, и др.)

Важно:

- по одному и тому же объекту ОС и НМА, можно воспользоваться только одним из двух вычетов (федеральным или региональным ИНВ);
- к НМА, к которым можно применить ФИНВ, относятся исключительные права на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, внесенные в соответствующий государственный реестр при наличии патента на них;
- ФИНВ не применяется к объектам, которые не подлежат амортизации (земля и природные ресурсы, товары, ценные бумаги и т.п.), а также к объектам, первоначальная стоимость которых сформирована с использованием повышающего коэффициента или за счет субсидий;
- к объектам, к которым был применен ФИНВ, можно применять амортизационную премию¹⁸, однако амортизация на них начисляется на первоначальную стоимость, уменьшенную на ФИНВ и амортизационную премию;
- есть возможность передать право на применение ФИНВ по своим расходам другим лицам, входящим в одну группу;

¹⁸ Письмо Минфина России от 24.12.2024 № 03-03-06/1/130574.

- при нарушении условий применения ФИНВ придется восстановить сумму вычета и уплатить пени, начисленные со дня истечения срока уплаты налога;
- продать объект, не возвращая налог и не уплачивая пени, можно по истечении 5 лет или срока полезного использования, если он меньше этого срока;
- реализация права на ФИНВ осуществляется посредством отражения суммы вычета в налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий отчётный (налоговый) период;
- налоговый орган имеет право проверять обоснованность применения любых налоговых льгот путем проведения камеральных и выездных проверок, в том числе ФИНВ.

Пример расчета ФИНВ:

Первоначальная стоимость ОС - 200 млн руб., налогооблагаемая прибыль - 100 млн руб.

Предельная величина вычета - **5 млн руб.** ($100 \text{ млн руб.} \times 5\%$).

ФИНВ - **6 млн руб.** ($200 \text{ млн руб.} \times 3\%$), это больше предельной величины, поэтому вычет можно применить только в сумме 5 млн руб., а оставшийся 1 млн руб. перенести на следующие периоды.

Амортизационная премия – 60 млн руб. ($200 \text{ млн руб.} \times 30\%$). Стоимость ОС для начисления амортизации – 135 млн руб. ($200 \text{ млн руб.} - 5 \text{ млн руб.} - 60 \text{ млн руб.}$).