

Налоговая льгота при приобретении российского реестрового 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 реестрового оборудования (суммы приведены условно):

№	Наименование	Российское реестровое оборудование	Нереестровое оборудование
		×2	×1
1	Стоимость оборудования по договору, руб.	10 000 000	10 000 000
2	Первоначальная стоимость ОС, руб.	$10\,000\,000 \times 2 = 20\,000\,000$	$10\,000\,000 \times 1 = 10\,000\,000$
3	Ежемесячная сумма амортизации, относимая на расходы периода, руб. (линейный способ амортизации, срок полезного использования – 3 года)	$20\,000\,000 / 36 \text{ мес.} \approx 555\,556$	$10\,000\,000 / 36 \text{ мес.} \approx 277\,778$
		если применить коэффициент ×3 к норме амортизации: $20\,000\,000 \times 3 / 36 \text{ мес.} \approx 1\,666\,667$	
4	(Уменьшение) суммы по налогу на прибыль к уплате, руб. (общая сумма расходов × ставка налога)	$20\,000\,000 \times 25\% = (5\,000\,000)$	$10\,000\,000 \times 25\% = (2\,500\,000)$
5	Дополнительная налоговая выгода за весь срок полезного использования (амортизации) ОС	2 500 000	← выгода заказчика

Комбинирование коэффициентов ×2 и ×3 может дать дополнительный эффект по амортизации: она в 6 раз выше стандартной

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 интеллекта¹;
- 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.)²;

- 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 РФ³. 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 ОС⁴.

- 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 (пп.5 п.2 ст.259.3 НК РФ). 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.).

¹ 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.

² Письмо Минфина России от 21.12.2023 № 03-03-06/1/124572.

³ Письмо Минфина России от 02.11.2023 № 03-03-06/1/104586.

⁴ Письмо Минфина России от 30.10.2014 № 03-03-06/1/55106.