

Письмо Минфина России от 24.12.2024 № 03-03-06/1/130574 «О порядке применения «амортизационной премии» по объекту основного средства, в отношении которого принято решение об использовании права на применение федерального инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций»

Опубликован в разделе: [Налогообложение прибыли организации](#)

Опубликовано: 25.12.2024

Изменено: 25.12.2024

СКАЧАТЬ (DOCX, 19.83 KB)

Департамент налоговой политики рассмотрел вопрос о применении пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) с учетом вступающего в силу с 01.01.2025 пункта 54 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 176-ФЗ) и сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 286² Кодекса в редакции Федерального закона № 176-ФЗ налогоплательщик, осуществивший расходы, предусмотренные пунктом 4 статьи 286² Кодекса в редакции Федерального закона № 176-ФЗ, если иное не предусмотрено статьей 286² Кодекса в редакции Федерального закона № 176-ФЗ, имеет право уменьшить сумму налога на прибыль организаций (авансового платежа), исчисленную им в качестве налогоплательщика в соответствии со статьей 286 Кодекса по налоговой ставке, установленной абзацем вторым пункта 1 статьи 284 Кодекса, и подлежащую зачислению в федеральный бюджет, на установленный статьей 286² Кодекса в редакции Федерального закона № 176-ФЗ федеральный инвестиционный налоговый вычет в порядке, установленном статьей 286² Кодекса в редакции Федерального закона № 176-ФЗ.

В соответствии с пунктом 4 статьи 286² Кодекса в редакции Федерального закона № 176-ФЗ федеральный инвестиционный налоговый вычет текущего налогового (отчетного) периода не может превышать 50 процентов от суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 257 Кодекса, и (или) суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость амортизируемого нематериального актива в соответствии с абзацем одиннадцатым пункта 3 статьи 257 Кодекса, и (или) суммы расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства или нематериального актива в случаях, указанных в пункте 2 статьи 257 Кодекса (за исключением расходов на частичную ликвидацию), в совокупности.

При этом федеральный инвестиционный налоговый вычет не применяется к объектам основных средств и нематериальным активам, при формировании первоначальной стоимости которых соответствующие расходы учитываются с применением повышающего коэффициента.

В свою очередь, пунктом 3 статьи 286² Кодекса в редакции Федерального закона № 176-ФЗ определено, что категории налогоплательщиков, которые могут применять федеральный инвестиционный налоговый вычет, категории объектов основных средств и нематериальных активов, к которым применяется федеральный инвестиционный налоговый вычет, характеристики группы, в которую входят лица, указанные в пункте 2 статьи 286² Кодекса в редакции Федерального закона № 176-ФЗ, порядок и условия применения федерального инвестиционного налогового вычета, порядок определения величины федерального инвестиционного налогового вычета устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Так, в частности, на основании пункта 3 постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2024 № 1638 «О параметрах применения федерального инвестиционного налогового вычета» определено, что величина федерального инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода определяется в размере 3 процентов суммы расходов, указанных в пункте 4 статьи 286² Кодекса в редакции Федерального закона № 176-ФЗ.

В соответствии с пунктом 7 статьи 286² Кодекса в редакции Федерального закона № 176-ФЗ объекты амортизируемого имущества, в отношении которых было принято решение об использовании права на применение федерального инвестиционного налогового вычета в соответствии со статьей 286² Кодекса в редакции Федерального закона № 176-ФЗ, включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости, уменьшенной на федеральный инвестиционный налоговый вычет, определенный по этим объектам амортизируемого имущества (а также на суммы, отнесенные в состав расходов отчетного (налогового) периода, в соответствии с положениями пункта 9 статьи 258 Кодекса по данному объекту), а суммы расходов, на которые изменяется первоначальная стоимость таких объектов в случаях их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения при формировании суммарного баланса амортизационных групп (подгрупп) (изменении первоначальной стоимости объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом в соответствии со статьей 259

Кодекса), уменьшаются на федеральный инвестиционный налоговый вычет, определенный по этим расходам (а также на суммы, отнесенные в состав расходов отчетного (налогового) периода, в соответствии с положениями пункта 9 статьи 258 Кодекса по данному объекту).

Согласно пункту 9 статьи 258 Кодекса в целях главы 25 «Налог на прибыль организаций» Кодекса амортизируемое имущество принимается на учет по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии со статьей 257 Кодекса, если иное не предусмотрено главой 25 Кодекса.

Налогоплательщик имеет право, если иное не предусмотрено главой 25 Кодекса, включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Кодекса.

Если налогоплательщик использует указанное право, соответствующие объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости, отнесенных в состав расходов отчетного (налогового) периода, а суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов, учитываются в суммарном балансе амортизационных групп (подгрупп) (изменяют первоначальную стоимость объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом в соответствии со статьей 259 Кодекса) за вычетом не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) таких сумм.

На основании вышеизложенного федеральный инвестиционный налоговый вычет, а также исчисляемая в соответствии с положениями пункта 9 статьи 258 Кодекса «амортизационная премия» определяются на базе одной и той же величины – первоначальной стоимости (величины изменения первоначальной стоимости) объекта амортизируемого имущества – основного средства. В этой связи для расчета первого показателя соответствующая величина умножается на 3 процента, а для расчета второго показателя – на 10 процентов (30 процентов), если такие «максимальные» проценты предусмотрены учетной политикой для целей налогообложения.

Директор Департамента налоговой политики Д.В. Волков