МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 1 марта 2019 г. N СД-4-3/3752

О ЗАПОЛНЕНИИ

НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Федеральная налоговая служба в связи с установлением законами субъектов Российской Федерации права на применение налогоплательщиками инвестиционного налогового вычета при исчислении налога на прибыль организаций по вопросу отражения его в налоговой [декларации](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC37EFCC8893D88B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5F910BB89EFA20D42B55B082DB556B889901B24DL5X2G) сообщает следующее.

Порядок применения инвестиционного налогового вычета установлен [статьей 286.1](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC36EDCC8E92DC8B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5A9103B291A525C13A0DBD8BCC4A6A968503B3L4X5G) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и законами субъектов Российской Федерации.

|  |
| --- |
| КонсультантПлюс: примечание.  В официальном тексте документа, видимо, допущена опечатка: Приказ ФНС России N ММВ-7-3/572@ издан 19.10.2016, а не 26.11.2016. |

До внесения изменений в [форму](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC37EFCC8893D88B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5F910BB89EFA20D42B55B082DB556B889901B24DL5X2G) налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и [порядок](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC37EFCC8893D88B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5F900AB993FA20D42B55B082DB556B889901B24DL5X2G) ее заполнения (утверждены приказом ФНС России от 26.11.2016 N ММВ-7-3/572@) ФНС России рекомендует при исчислении авансовых платежей (налога) в бюджет субъекта Российской Федерации уменьшать на сумму инвестиционного налогового вычета показатель по [строке 200](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC37EFCC8893D88B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5F910ABC9CFA20D42B55B082DB556B889901B24DL5X2G) Листа 02 налоговой декларации.

Организации, имеющие обособленные подразделения, при применении инвестиционного налогового вычета в отношении авансовых платежей (налога), исчисленных для уплаты в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту нахождения организации и (или) по месту нахождения ее обособленных подразделений, на сумму инвестиционного налогового вычета уменьшают показатели [строк 070](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC37EFCC8893D88B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5F910FBC92FA20D42B55B082DB556B889901B24DL5X2G) соответствующих Приложений N 5 к Листу 02 налоговой декларации. Соответственно, суммирование показателей [строк 070](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC37EFCC8893D88B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5F910FBC92FA20D42B55B082DB556B889901B24DL5X2G) Приложений N 5 к Листу 02 налоговой декларации сформирует показатель по [строке 200](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC37EFCC8893D88B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5F910ABC9CFA20D42B55B082DB556B889901B24DL5X2G) Листа 02 уже с учетом инвестиционного налогового вычета.

Если налогоплательщик воспользовался правом на применение инвестиционного налогового вычета, то он вправе уменьшить сумму налога, подлежащую зачислению в федеральный бюджет, на величину, определенную согласно [пункту 3 статьи 286.1](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC36EDCC8E92DC8B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5A9102B991A525C13A0DBD8BCC4A6A968503B3L4X5G) Кодекса. В [Листе 02](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC37EFCC8893D88B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5F910AB99CFA20D42B55B082DB556B889901B24DL5X2G) налоговой декларации на указанную величину уменьшается показатель по [строке 190](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC37EFCC8893D88B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5F910ABC9FFA20D42B55B082DB556B889901B24DL5X2G) "Сумма исчисленного налога в федеральный бюджет".

Налогоплательщикам, применившим инвестиционный налоговый вычет, рекомендуется при представлении налоговой [декларации](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC37EFCC8893D88B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5F910BB89EFA20D42B55B082DB556B889901B24DL5X2G) направлять в налоговый орган пояснения (расчет) инвестиционного налогового вычета (примерная форма [расчета](#P77) прилагается к настоящему письму).

Доведите изложенную в настоящем письме информацию до подведомственных налоговых органов и до налогоплательщиков.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

Д.С.САТИН

Приложение

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| КПП |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование организации)

Расчет инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль

организаций за 201 год(а)

Раздел А. Расчет инвестиционного налогового вычета

из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет

субъекта Российской Федерации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | 1 - в целом по организации  2 - по организации без входящих в нее обособленных подразделений  3 - по обособленному подразделению  4 - по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода  5 - по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации |
|  |  |
| Расчет составлен (код) |  |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КПП по месту учета организации/по месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Сумма в рублях |
| Расходы на приобретение, сооружение, изготовление основных средств, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, указанные в [абзаце втором пункта 1 статьи 257](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC36EDCC8E92DC8B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0A5D960BB1CEA030D06200B49CD34B748A8702LBXBG) Налогового кодекса Российской Федерации | 010 |  |
|  |  |  |
| Расходы по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению основных средств, указанные в [пункте 2 статьи 257](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC36EDCC8E92DC8B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5F930BB29BFA20D42B55B082DB556B889901B24DL5X2G) Налогового кодекса Российской Федерации | 011 |  |
|  |  |  |
| Расходы в виде пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, а также перечисленных некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений | 012 |  |
|  |  |  |
| Максимальный размер инвестиционного налогового вычета - всего | 020 |  |
| в том числе:  не более 90% расходов, указанных по [стр. 010](#P121), или иной размер, установленный законом субъекта Российской Федерации | 021 |  |
| не более 90% расходов, указанных по [стр. 011](#P127), или иной размер, установленный законом субъекта Российской Федерации | 022 |  |
| не более 100% расходов в виде пожертвований, указанных по [стр. 012](#P133), или иной размер, установленный законом | 023 |  |
|  |  |  |
| Остаток инвестиционного налогового вычета, не учтенного при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды - всего | 030 |  |
| в том числе в части:  расходов на приобретение, сооружение, изготовление основных средств, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования | 031 |  |
| расходов по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению основных средств | 032 |  |
| в виде пожертвований | 033 |  |
|  |  |  |
| Предельная величина инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода ([стр. 032 Раздела В](#P285) или [стр. 032 Раздела Г](#P350)) | 040 |  |
|  |  |  |
| Возможная сумма инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода ([стр. 020](#P139) + [стр. 030](#P155)), но не более [стр. 040](#P171) | 050 |  |
|  |  |  |
| Сумма инвестиционного налогового вычета, учитываемая в текущем налоговом (отчетном) периоде (не выше [стр. 050](#P177)) - всего | 060 |  |
| в том числе в части:  расходов на приобретение, сооружение, изготовление основных средств, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования | 061 |  |
| расходов по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению основных средств | 062 |  |
| в виде пожертвований | 063 |  |
|  |  |  |
| Остаток не учтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода [<\*>](#P214) | 070 |  |
| в том числе в части:  расходов на приобретение, сооружение, изготовление основных средств, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования | 071 |  |
| расходов по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению основных средств | 072 |  |
| в виде пожертвований | 073 |  |

--------------------------------

<\*> заполняется за налоговый период

Раздел Б. Расчет уменьшения суммы авансовых платежей и налога,

подлежащих зачислению в федеральный бюджет, при применении

налогоплательщиком инвестиционного налогового вычета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Сумма в рублях |
| Сумма налога, исчисленная для уплаты в федеральный бюджет по ставке, установленной [пунктом 1 статьи 284](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC36EDCC8E92DC8B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5E9302BF91A525C13A0DBD8BCC4A6A968503B3L4X5G) Налогового кодекса Российской Федерации | 010 |  |
|  |  |  |
| Расходы, учитываемые для расчета уменьшения платежей в федеральный бюджет - всего | 020 |  |
| в том числе:  10% расходов на приобретение, сооружение, изготовление основных средств, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, указанных по [стр. 010 Раздела А](#P121) | 021 |  |
| 10% расходов по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению основных средств,  указанных  по [стр. 011 Раздела А](#P127) | 022 |  |
|  |  |  |
| Сумма расходов, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет ([стр. 020](#P229), но не более показателя [стр. 010](#P223)) | 030 |  |
|  |  |  |
| Сумма расходов, на которую уменьшаются платежи в федеральный бюджет текущего налогового (отчетного) периода (не выше показателя [стр. 030](#P244)) | 040 |  |

Раздел В. Расчет предельной величины инвестиционного налогового

вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению

в бюджет субъекта Российской Федерации, по организации,

не имеющей обособленных подразделений

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Сумма в рублях |
| Налоговая база для исчисления налога, указанная по [строке 120](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC37EFCC8893D88B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5F910ABF9CFA20D42B55B082DB556B889901B24DL5X2G) Листа 02 декларации | 010 |  |
|  |  |  |
| Ставка налога, применяемая для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета (5% или иной размер, установленный решением субъекта Российской Федерации) % | 020 |  |
|  |  |  |
| Расчетная сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации:  исчисленная без учета положений [статьи 286.1](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC36EDCC8E92DC8B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5A9103B291A525C13A0DBD8BCC4A6A968503B3L4X5G)  Налогового кодекса Российской Федерации | 030 |  |
| исчисленная по ставке, применяемой для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета ([стр. 010](#P262) x [стр. 020](#P268) / 100) | 031 |  |
|  |  |  |
| Предельная величина инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода ([стр. 030](#P274) - [стр. 031](#P279)) | 032 |  |

Раздел Г. Расчет предельной величины инвестиционного налогового

вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению

в бюджет субъекта Российской Федерации (по организации,

имеющей обособленные подразделения)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | 2 - по организации без входящих в нее обособленных подразделений  3 - по обособленному подразделению  4 - по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода  5 - по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации |
| Расчет составлен (код) |  |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КПП по месту учета организации/по месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Сумма в рублях |
| Налоговая база исходя из доли, приходящейся на организацию, обособленное подразделение, группу обособленных подразделений ([стр. 50](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC37EFCC8893D88B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5F910FBC9FFA20D42B55B082DB556B889901B24DL5X2G) Приложения N 5 к Листу 02 декларации) | 010 |  |
|  |  |  |
| Ставка налога, применяемая для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета (5% или иной размер, установленный решением субъекта Российской Федерации) % | 020 |  |
|  |  |  |
| Расчетная сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации:  исчисленная без учета положений [статьи 286.1](consultantplus://offline/ref=3ADDBD535157EA3837EB04B810F0BDCC36EDCC8E92DC8B62381B0AA9ACA10CF2782E7B0F5A9103B291A525C13A0DBD8BCC4A6A968503B3L4X5G) Налогового кодекса Российской Федерации | 030 |  |
| исчисленная по ставке, применяемой для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета ([стр. 010](#P328) x [стр. 020](#P334) / 100) | 031 |  |
|  |  |  |
| Предельная величина инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода ([стр. 030](#P340) - [стр. 031](#P344)) | 032 |  |

Количество Разделов Г зависит от числа обособленных подразделений (групп обособленных подразделений), расположенных в субъектах Российской Федерации, принявших законы о применении инвестиционного налогового вычета.