

Центр налоговой политики

Инвестиционный налоговый вычет в регионах

Апрель 2021 года



Стимулирование инвестиций и инвестиционный налоговый вычет

3

Основной задачей введения инвестиционного налогового вычета (ИНВ) было способствование достижения цели по увеличению доли инвестиций в ВВП до 25% к 2024 г. Большинство регионов предоставили бизнесу соответствующие возможности, но часто со значительными ограничениями, что влияет на небольшое число налогоплательщиков, которые пользуются ИНВ.

Введение инвестиционного налогового вычета в регионах

5

Субъектам РФ позволили вводить ИНВ как инструмент стимулирования развития экономики с 2018 года, однако процесс принятия соответствующего регионального законодательства для некоторых из них потребовал несколько лет, а часть регионов так и не ввели его в силу ряда причин.

Предоставление ИНВ в регионах

6

Регионы имеют большие возможности по сужению перечня инвестиционных проектов, при реализации которых доступны налоговые вычеты, а также по установлению различных условий определения размера вычета от объема расходов на инвестиции в основные средства и ставок для расчета предельной суммы вычета, что отражается на объемах вычетов и числе налогоплательщиков, которые ими пользуются.

Новые поручения по расширению мер стимулирования инвестиций

9 апреля 2021 года Кремль опубликовал перечень поручений президента по итогам состоявшегося 11 марта совещания о возможных мерах стимулирования инвестиций в России. На нем представители бизнеса говорили о неготовности к крупным проектам в текущих условиях и просили новые меры поддержки со стороны государства. Представители правительства при этом настаивали на достаточности существующих стимулов.

Из опубликованных поручений следует, что власти готовы расширить пакет мер поддержки, потому что частные инвестиции должны стать основным драйвером роста экономики к 2030 году — к этому сроку объем инвестиций должен вырасти на 70% по сравнению с 2020 годом (20,1 трлн руб.). Пока же правительство прогнозирует рост инвестиций в 2021 году на уровне 3,1%, а в 2022 году оно намерено добиться роста показателя до 5–6%.

В дополнение к уже действующей инфраструктуре поддержки бизнеса правительство должно разработать к 1 июня 2021 года новые меры, в

том числе расширение налоговых стимулов и введение механизмов покрытия рисков компаний при выходе на мировой рынок.

В числе поручений есть также вопрос о завершении формирования и реализации механизма компенсации регионам части затрат на инвестиционные налоговые вычеты по налогу на прибыль организаций, в размере до 67% от суммы недополученных указанными субъектами Российской Федерации доходов в связи с предоставлением таких вычетов.

Инвестиционный вычет (ИНВ) по налогу на прибыль был введен Федеральным законом от 27 ноября 2017 года № 335-ФЗ. ИНВ вводится по решению субъекта Российской Федерации и предполагает уменьшение суммы налога к уплате в региональный бюджет на сумму до 90% расходов на инвестиции в основные средства и в федеральный бюджет — на сумму до 10% расходов.

По состоянию на 1 квартал 2021 года решение о введении на своей территории инвестиционного вычета приняли 60 регионов.

Существующие ограничения ИНВ

При использовании ИНВ есть ряд ограничений: отсутствует право начислять амортизацию и применять амортизационную премию, величина вычета не может превышать предельную величину, а неиспользованный остаток вычета может быть перенесен на будущие периоды только по решению субъекта РФ.

На текущий момент расходы налогоплательщика, которые в соответствии с п. 2 ст. 286.1 НК РФ могут включаться в налоговый вычет, следующие:

- затраты на создание и капитальное улучшение (модернизацию и т. п.) объектов основных средств;
- затраты на пожертвования государственным или муниципальным учреждениям культуры и некоммерческим организациям, поддерживающим указанные учреждения;
- затраты на создание объектов инфраструктуры (в т. ч. транспортной, социальной, коммунальной);
- расходы на НИОКР, указанные в пп. 1-5 п. 2 ст. 262 НК РФ и завершённые (в т. ч. по отдельным этапам) в текущем

налоговом (отчетном) периоде (введено с 2021 года).

Кроме того, регионы имеют право установить дополнительные ограничения для применения вычета, в том числе по видам объектов основных средств и видам хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Проведенный Центром налоговой политики НИФИ Минфина России анализ показал, что условия предоставления ИНВ различаются в зависимости от региона не только в части видов деятельности, но и в части предельной доли ИНВ от объема расходов, ставки для расчета предельного вычета, а также условий возможности переноса остатков на будущие налоговые периоды.

Ниже приведены результаты сравнения региональных условий предоставления ИНВ при осуществлении инвестиций в создание новых основных средств в 2021 году (по данным Росстата, они составляют основной объем расходов на инвестиции). Ряд регионов имеет также особые условия для инвестиций в модернизацию основных средств, а также различные предельные уровни в последующие годы.

В 2019 г. ИНВ воспользовались 37 компаний, уменьшив сумму налога на прибыль более, чем на 6,2 млрд руб. Большую часть этой суммы составляет объем недопоступлений в Ямало-Ненецком автономном округе, выделенных Новатэку, который уменьшил сумму налога на прибыль на 6 млрд руб. Соответственно, на остальные 36 компаний в других регионах пришлось в 2019 году совокупно около 200 млн рублей.

За первые 9 месяцев 2020 года ИНВ воспользовались 77 компаний, темп роста числа налогоплательщиков, применивших ИНВ, составил более 200%. Во многом это связано с расширением перечня регионов, которые ввели данный инструмент. При этом лидерами в 2019-2020 гг. по числу компаний, использующих ИНВ, стали Ростовская и Новосибирская области.

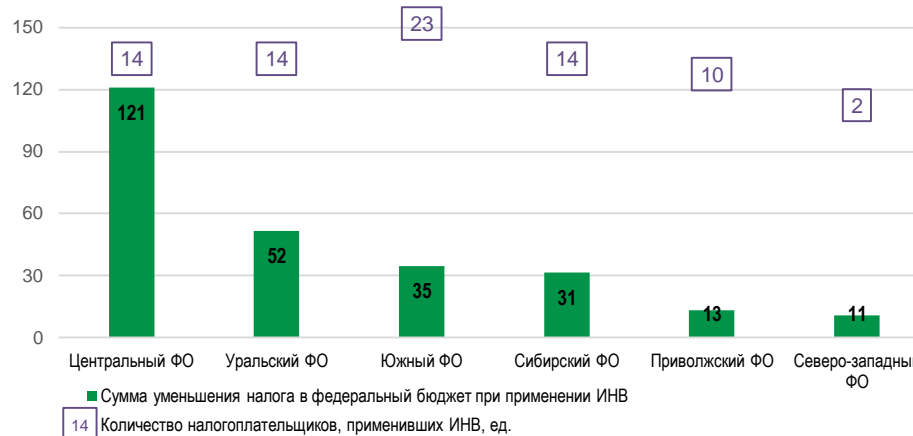
Объемы уменьшения поступлений налога на прибыль в федеральный бюджет при применении ИНВ за первые 9 месяцев 2020 года существенно снизились и составили 263 млн руб., что многократно ниже уровней 2019 года. Однако если не учитывать ЯНАО и предоставление вычета Новатэку на 6 млрд рублей, то в целом 2020 год показывает положительную динамику.

Неактивное использование данного инструмента поддержки инвестиций можно объяснить несколькими причинами. Во-первых, ряд регионов ввели инструмент только в 2020 году. Кроме того, ИНВ в отдельных регионах имеет существенные ограничения по условиям предоставления, делая стимул доступным лишь для небольшого числа налогоплательщиков.

Во-вторых, большая часть регионов при введении ИНВ позволила получать вычет с даты более ранней, чем был принят закон об ИНВ. В результате не все компании смогли быстро учесть ИНВ в бизнес-планах при формировании инвестиционных проектов, чтобы применить его сразу после введения, тем более что на подготовку заявок также уходит определенное время.

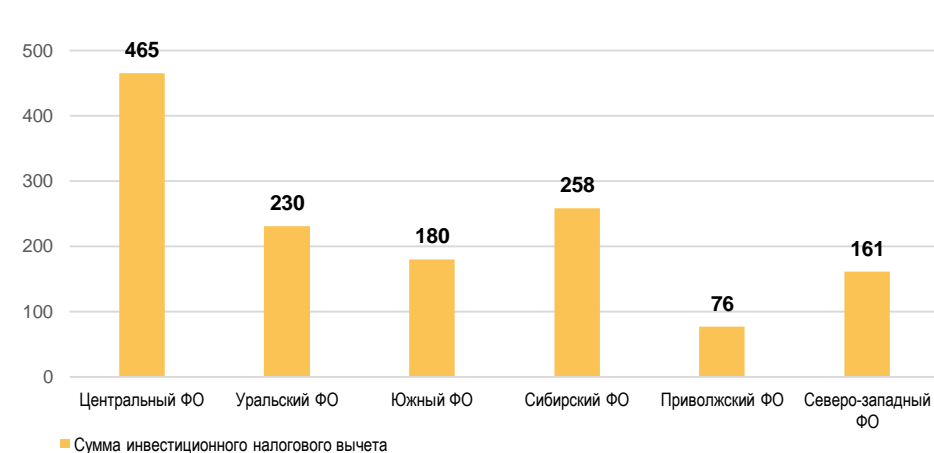
Другим ограничением является необходимость наличия прибыли, которую уменьшает вычет. Положительная налоговая база редко свойственна новым инвестиционным проектам в начале их деятельности. По данным Росстата, по итогам 2020 года доля убыточных предприятий в России превышала 30%.

Рисунок 1. Применение инвестиционного налогового вычета в разрезе федеральных округов на 01.10.2020 г., млн руб.



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России по данным Федеральной налоговой службы

Рисунок 2. Объемы инвестиционных налоговых вычетов в разрезе федеральных округов на 01.10.2020 г., млн руб.



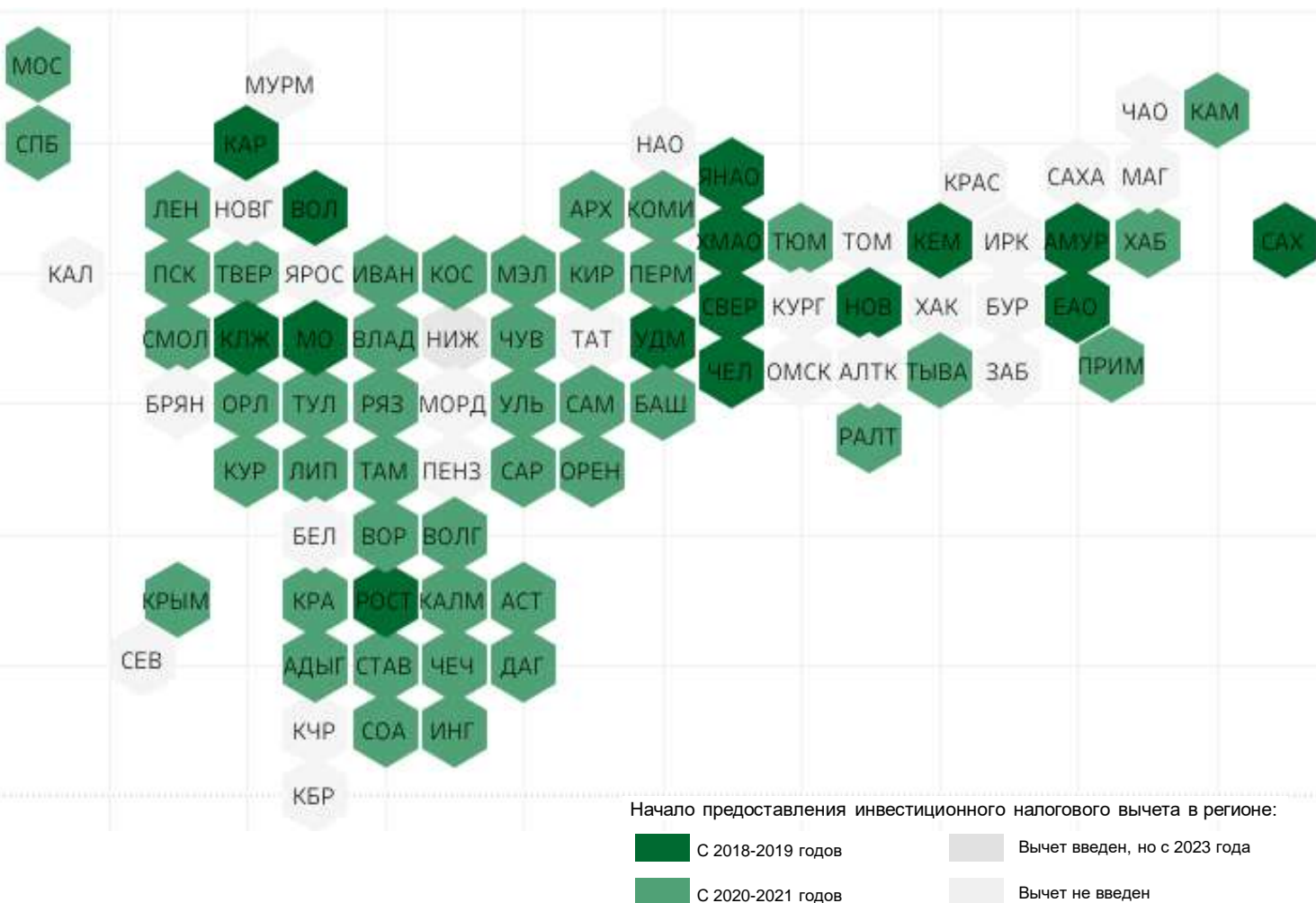
Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России по данным Федеральной налоговой службы

Регионы получили право вводить инвестиционный налоговый вычет с 2018 года, однако лишь немногие сразу приступили к разработке соответствующих законов. В феврале 2019 года субъектам Российской Федерации было дано поручение президента, чтобы они активнее предоставляли такие вычеты для стимулирования инвестиций в модернизацию производства.

В итоге по состоянию на апрель 2020 года 60 регионов ввели ИНВ (см. рисунок 3), но особо стоит отметить Нижегородскую область, где соответствующий закон был принят в 2019 году, но предоставление вычета начнется только с 2023 года.

Основной причиной медленного внедрения ИНВ является то, что регионы должны учитывать не только развитие экономики, но и выполнение требований Минфина в части уровня долга и дефицита бюджета. Тем более, что в регионах действуют другие льготы и режимы для новых инвестиционных проектов. Кроме того, введение ИНВ требует времени как для разработки соответствующего закона, так и для понимания компаниями, в каких условиях им выгодно использовать этот инструмент.

Рисунок 3. Сроки введения ИНВ в регионах России



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России на основе регионального законодательства

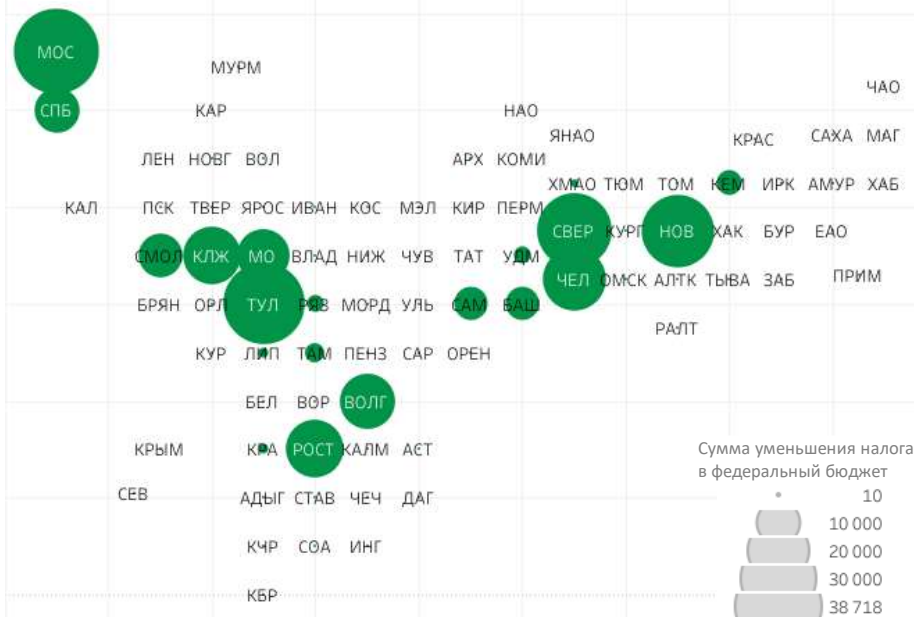
Объемы предоставления ИНВ в регионах

Несмотря на то, что возможность получения вычета в 2020 году существовала в 50 регионах, менее половины из них имели налогоплательщиков, которые соответствовали критериям.

На рисунке 4 показаны объемы предоставления вычетов налогоплательщикам по итогам первых 9 месяцев 2020 года.

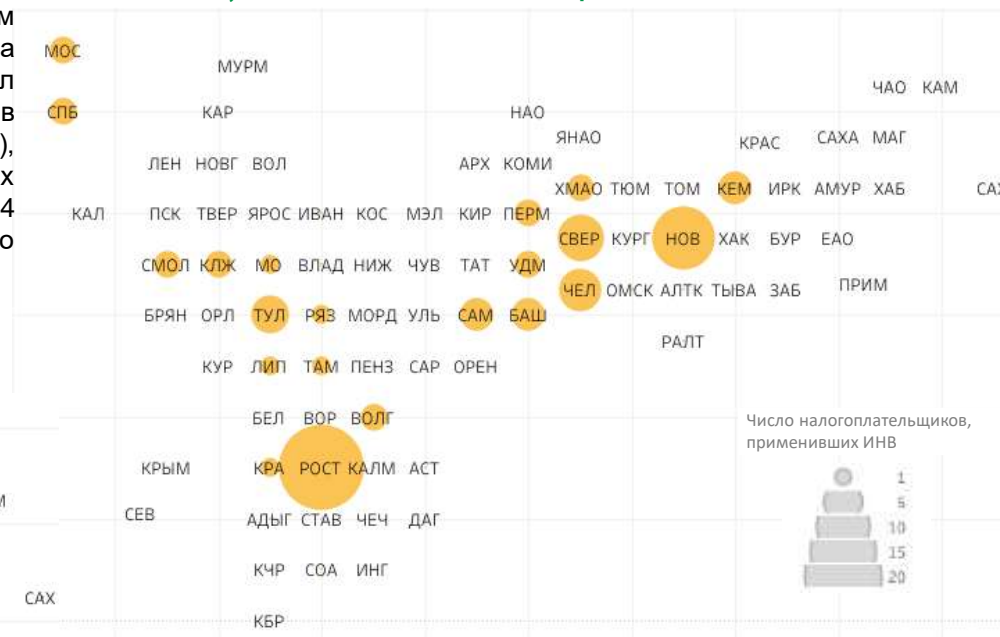
Как видно, самый высокий объем недопоступлений налога на прибыль в связи с применением ИНВ в первые 9 месяцев 2020 года наблюдался в Москве и составил почти 40 млн руб., а также в Тульской области (35 млн рублей), хотя число компаний, получивших вычет, незначительно – 2 и 4 налогоплательщика соответственно (см. рисунок 5).

Рисунок 4. Применение ИНВ в субъектах РФ по состоянию на 01.10.2020 г., тыс. рублей



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России по данным Федеральной налоговой службы РФ

Рисунок 5. Применение ИНВ в субъектах РФ по состоянию на 01.10.2020 г., число налогоплательщиков



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России по данным Федеральной налоговой службы

Лидерами среди регионов по числу налогоплательщиков, получающих ИНВ, являются Ростовская и Новосибирская области (рисунок 5), при этом они показывают хорошую динамику.

Например, в 2019 году в Ростовской области было 9 компаний, получающих ИНВ, по итогам первых 9 месяцев 2020 года их стало 20, а в апреле 2021 года

губернатор региона в ходе отчета о работе правительства в заксобрании сообщил уже о 46 налогоплательщиках.

На число бенефициаров сильно влияют установленные регионами ограничения, которые часто позволяют вычеты только для узкого круга приоритетных проектов или сильно ограничивают отрасли, которым доступен ИНВ.

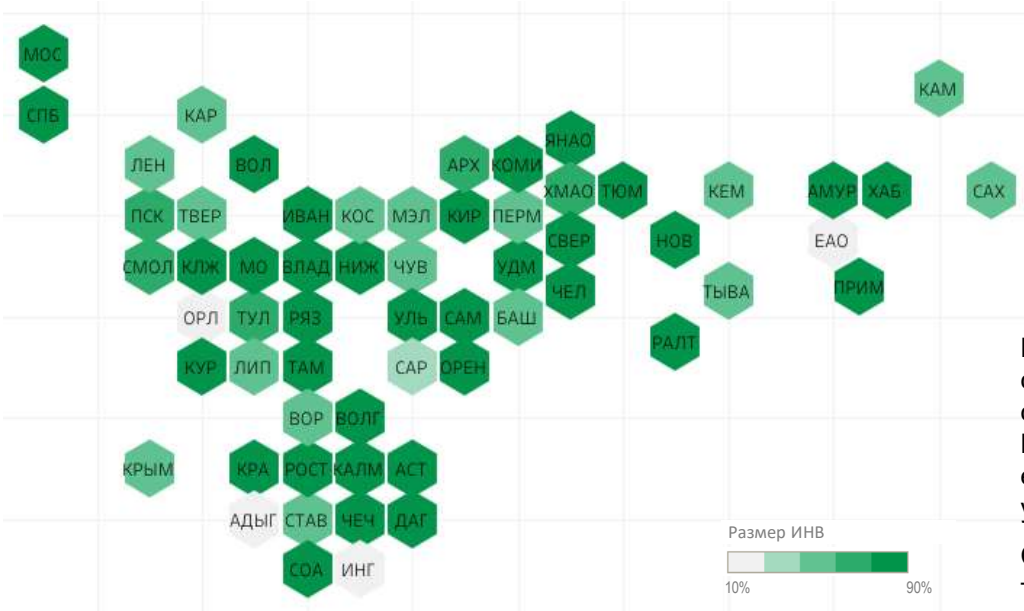
Размер вычета от объема расходов на инвестиции в основные средства определяется регионами в широком диапазоне – от 10% до 90% (см. рисунок 6). Более половины субъектов РФ, которые ввели возможность ИНВ, установили размер на уровне 90% (отмечены темно-зеленым цветом).

В России только пять регионов,

которые установили ставку менее 50%, при этом не было ни одного налогоплательщика, который бы обратился за налоговым вычетом в первые 9 месяцев 2020 года.

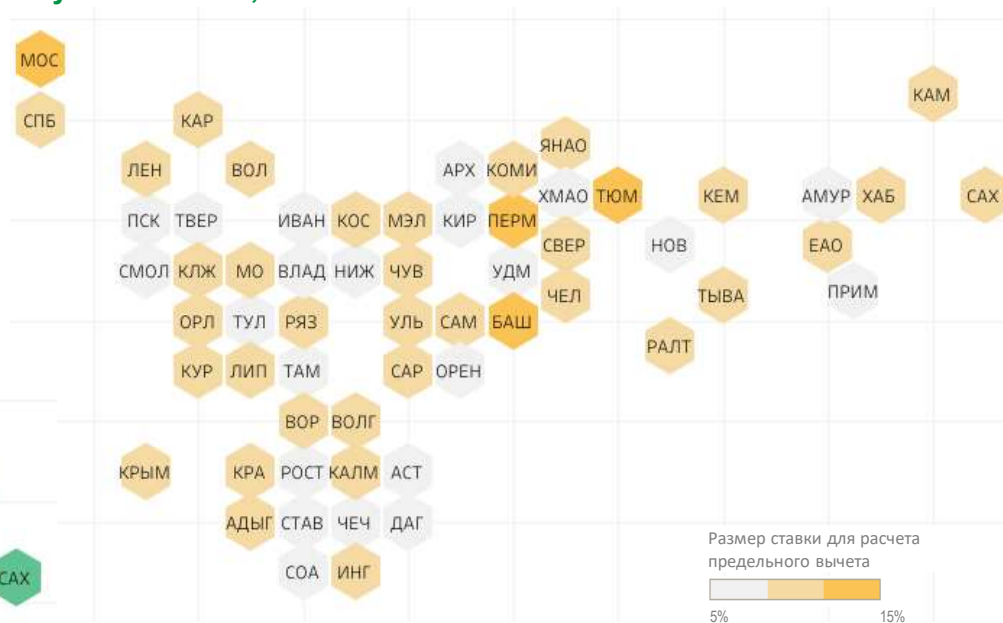
Из 16 субъектов Российской Федерации со ставкой 50% только в четырех есть инвестпроекты, которым был положен ИНВ за этот период.

Рисунок 6. Размер вычета от объема расходов на инвестиции в основные средства, %*



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России на основе регионального законодательства

Рисунок 7. Региональные ставки для расчета предельной суммы вычета, %*



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России на основе регионального законодательства

При установлении региональной ставки для расчета предельной суммы вычета 28 субъектов Российской Федерации установили ее до 10%, и также 28 регионов – на уровне 10% (см. рисунок 7).

Ставку выше 10% установили только 4 региона – г. Москва,

Республика Башкортостан, Пермский край и Тюменская область. При этом в Республике Башкортостан ставка снижается до 10% с 2023 года, а в Пермском край ставка 15% доступна только при инвестициях более 10 млрд руб. (при меньшем объеме ставка снижается до 1-10%).

* На рисунках 6 и 7 обозначены только те регионы, где принято соответствующее законодательство об ИНВ

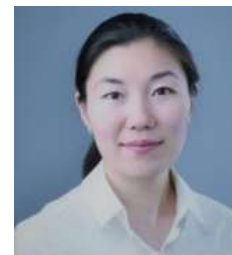
Сотрудники Центра налоговой политики



Миляуша ПИНСКАЯ
руководитель Центра, д.э.н.



Николай МИЛОГОЛОВ
ведущий научный сотрудник, к.э.н.



Кермен ЦАГАН-МАНДЖИЕВА
ведущий научный сотрудник, к.э.н.



Алексей ПОПОВ
старший научный сотрудник



Юлия СТЕШЕНКО
младший научный сотрудник



Родион БАЛАКИН
научный сотрудник, к.э.н.

Научно-исследовательский финансовый институт
Минфина России

127006, г. Москва, Настасьинский пер., д. 3, стр. 2

+7 (495) 699-74-14

mail@nifi.ru

www.nifi.ru