ЗАКОН КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 10.11.2003 №263-ОЗ

«О НАЛОГЕ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ»

ДАЕТ ПРАВО НА ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В ОТНОШЕНИИ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВКЛЮЧЕННЫХ В ГРУППИРОВКУ «ЗДАНИЯ (КРОМЕ ЖИЛЫХ)», В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ПРОИЗВЕДЕНЫ РЕКОНСТРУКЦИЯ, МОДЕРНИЗАЦИЯ И/ИЛИ ДОСТРОЙКА, ПРИ УСЛОВИИ: *

- включения программы обновления и модернизации основных средств предприятия в реестр программ обновления и модернизации основных средств предприятия
- осуществления деятельности, указанной в разделе С «Обрабатывающие производства» ОКВЭД, выручка по которой составляет не менее 70% за соответствующий налоговый период
- установление размера среднемесячной заработной платы не ниже трехкратной величины прожиточного минимума для трудоспособного населения в Калужской области
- обеспечения объема капвложений на приобретение, создание объектов движимого имущества, включенных в группировку «Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты» (ОКОФ ОК 2014), а также на реконструкцию, техническое перевооружение, модернизацию, достройку и/или дооборудование объектов основных средств в соответствии с программой модернизации производства не менее 5 млн руб.

	Удельный вес стоимости модернизации:	Налоговая ставка:
Налоговая ставка для объектов основных средств включенных в группировку «Здания (кроме жилых)», «Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты»	Свыше 76% От 51% до 75% включительно От 25% до 50% включительно	0% 0,5% 1,1%

СУММАРНЫЙ ОБЪЕМ ФАКТИЧЕСКИ ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ КАПВЛОЖЕНИЙ	ПЕРИОД ЛЬГОТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
От 5 до 100 млн руб. включительно Свыше 100 до 300 млн руб. включительно Свыше 300 млн руб.	1 год 2 года 3 года

** Налог на имущество: право на применение льготы возникает в отношении каждого объекта основных средств с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором были завершены работы в соответствии с программой обновления и модернизации основных средств предприятия по этому объекту и по итогом которого суммарный объем фактически осуществленных капитальных вложений составил 5 и более млн рублей. В отношении любого основного средства льгота не может быть предоставлена на срок более трех налоговых периодов.*

*** В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (ОКС 2008).*
Льгота по налогу на имущество организаций для инвесторов, осуществляющих обновление и модернизацию основных средств, действует до 2024 года включительно.

ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ (ИНВ) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ, РЕАЛИЗУЮЩИХ ПРОГРАММЫ ОБНОВЛЕНИЯ И МОДЕРНИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Статья 286.1

ПОКАЗАТЕЛЬ	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ
Условия применения ИНВ	1. Включение программы обновления и модернизации основных средств предприятия в реестр программ обновления и модернизации основных средств предприятий. 2. Соответствие организации требованиям ст. 286.1 НК РФ: 2.1. Осуществление расходов на приобретение, реконструкцию, модернизацию основных средств на территории Калужской области, относящихся к 3-10 амортизационным группам (за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств)****; 2.2. Организация не входит в КГН, не является участником РИП или СЭЗ, резидентом ОЭЗ или ТОСЭР, участником проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в рамках создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» и инновационных научно-технологических центров, иностранной организацией — налоговым резидентом РФ. 2.3. Отражение в учетной политике решения об использовании ИНВ по соответствующим расходам с начала очередного налогового периода (отказаться от применения вычета можно не ранее, чем через 3 года). 2.4. При использовании ИНВ организация не вправе применять амортизацию основных средств, в отношении которых произведены соответствующие расходы, и учитывать амортизационную премию в составе налоговых расходов. При этом расходы достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение таких основных средств после окончания использования права на ИНВ амортизируются в обычном порядке.
Размер ИНВ по налогу на прибыль организаций в региональный бюджет (ИНВ РБ)	90% расходов на приобретение и модернизацию основных средств, но не больше предельной величины ИНВ РБ *
Предельная величина ИНВ РБ	Налог в РБ по применяемой ставке минус Налог по ставке 10% **
Размер ИНВ по налогу на прибыль организаций в федеральный бюджет	10% расходов на приобретение и модернизацию основных средств ***
Период применения ИНВ	с 01.01.2019 по 31.12.2027 года включительно
Основание	ст. 5.5 Закона Калужской области от 29.12.2009 N№ 621-ОЗ

** Если сумма расходов больше предельной величины вычета, то сумма превышения может быть перенесена на последующие налоговые (отчетные) периоды в пределах 3 последовательных налоговых периодов применения вычета (п.6 ст. 5.5 Закона Калужской области от 29.12.2009 N° 621-ОЗ).*

*** Применяемая налоговая ставка согласно НК РФ: 17% (18% с 2025 г.) или пониженная налоговая ставка согласно ст. 2 и 5.3 Закона Калужской области от 29.12.2009 N° 621-ОЗ.*

**** Сумма налога в федеральный бюджет может быть понижена до 0 в результате применения вычета, предельной величины вычета по налогу в федеральный бюджет нет.*

***** В соответствии со ст. 5.5 Закона Калужской области от 29.12.2009 N°621-ОЗ инвестиционный налоговый вычет применяется к объектам основных средств, определенных ст. 286.1 НК РФ, за исключением автомобилей легковых.*

ПОРЯДОК УМЕНЬШЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ К УПЛАТЕ НА ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

ЧТОБЫ ОПРЕДЕЛИТЬ СУММУ НАЛОГА К УПЛАТЕ, НЕОБХОДИМО СДЕЛАТЬ СЛЕДУЮЩЕЕ:

1. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций к уплате по уровням бюджетов без учета инвестиционного вычета.

2. Исчислить размер расходов, вычитаемых из налога к уплате в федеральный бюджет:

РАСХОДЫ, ВЫЧИТАЕМЫЕ ИЗ НАЛОГА К УПЛАТЕ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ = Расходы на приобретение и модернизацию × 10%

3. Определить налог к уплате в федеральный бюджет:

НАЛОГ К УПЛАТЕ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ = Налог, исчисленный к уплате в федеральный бюджет по ставке, установленной НК РФ – Расходы, исчисленные по п.2

Если сумма расходов, исчисленных по п. 2, меньше (равна) расчетной суммы налога, исчисленного к уплате в федеральный бюджет по стандартной ставке, в вычет включаются все расходы единовременно. Сумма расходов, превышающая расчетную сумму налога, может быть использована для уменьшения федеральной части налога (или авансового платежа по нему) в последующих налоговых (отчетных) периодах (п. 9 ст. 286.1 НК РФ).

4. Рассчитать предельную величину вычета из налога к уплате в бюджет субъекта РФ:

ПРЕДЕЛЬНАЯ ВЕЛИЧИНА ВЫЧЕТА = Налог в бюджет субъекта РФ, исчисленный по ставке, установленной НК РФ – Налог, исчисленный по ставке 10%

5. Определить сумму: 90% от суммы расходов на приобретение и модернизацию ОС.

6. Полученную в п. 5 сумму сравнить с предельной величиной вычета из налога к уплате в бюджет субъекта РФ.
Если сумма, полученная в п.5, меньше (равна) предельной величины вычета, в вычет включаются все расходы единовременно.
Если сумма, полученная в п.5, больше предельной величины, в вычет включаются расходы в размере предельной величины, а неучтенную часть можно перенести на последующие налоговые (отчетные) периоды (п. 9 ст. 286.1 НК РФ, п. 6 ст. 5.5 Закона Калужской области от 29.12.2009 No 621-ОЗ).

7. Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет субъекта РФ:

НАЛОГ К УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ СУБЪЕКТА РФ = Налог в бюджет субъекта РФ – Вычет (определенный по п. 6)

** Определенная сумма уменьшения налога (авансового платежа), подлежащего зачислению в федеральный бюджет, в части превышения над расчетной суммой налога, может быть использована для уменьшения суммы налога (авансового платежа), подлежащей зачислению в федеральный бюджет, в последующих налоговых (отчетных) периодах (п. 9 ст. 286.1 НК РФ).*
*** Полученную в п. 5 сумму сравнить с предельной величиной вычета из налога к уплате в бюджет субъекта РФ. Если сумма, полученная в п.5, меньше (равна) предельной величины вычета, в вычет включаются все расходы единовременно. Если сумма, полученная в п.5, больше предельной величины, в вычет включаются расходы в размере предельной величины, а неучтенную часть можно перенести на последующие налоговые (отчетные) периоды (п. 6 ст. 5.5 Закона Калужской области от 29.12.2009 N° 621-ОЗ).*