



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
(УФНС России по Свердловской области)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Пушкина ул., 11, Екатеринбург, 620075
Телефон/Факс: (343) 288-25-92
www.nalog.gov.ru

13.03.2025 № 03-03/06894@

Директору
Департамента по развитию
туризма и индустрии
гостеприимства Свердловской
области
Э.Н.Тукановой

dtourism@egov66.ru

На № _____

О налоге на прибыль организаций

Уважаемая Эльмира Наилевна!

УФНС России по Свердловской области в ответ на Ваше письмо от 27.02.2025 № 44-01-80/524 сообщает.

С 01.01.2024 вступил в силу Закон Свердловской области от 01.11.2023 № 91-ОЗ "О применении на территории Свердловской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций" (далее – Закон).

Организации, осуществляющие деятельность **в сфере туризма**, безвозмездно передававшие **денежные средства** образовательным организациям, реализующим основные образовательные программы среднего профессионального образования, имеющие государственную аккредитацию, имеют право применять инвестиционный налоговый вычет (далее – ИНВ) по налогу на прибыль организаций на основании ст. 5-1 Закона.

Предельная величина инвестиционного налогового вычета определяется в размере, равном разнице между расчетной суммой налога на прибыль организаций, подлежащей зачислению в областной бюджет за налоговый (отчетный) период, определенной налогоплательщиком без учета положений настоящего Закона, и расчетной суммой налога на прибыль организаций, подлежащей зачислению в областной бюджет за налоговый (отчетный) период, определенной без учета положений настоящего Закона, при условии применения ставки налога на прибыль организаций в размере, составляющем 13,5 процента.

При этом законом установлена предельная сумма расходов, учитываемых при определении размера ИНВ текущего налогового (отчетного) периода - не более 50 процентов суммы расходов в виде не превышающей 50 миллионов рублей суммы денежных средств. Таким образом, максимальная сумма ИНВ составит 25 млн. рублей.

Следовательно, расчет ИНВ производится по следующей формуле:

ИНВ = Налоговая база по налогу на прибыль $\times (17\% - 13,5\%) \leq 50\%$
расходов, но не более 25 млн. рублей.

Департамент по развитию туризма и
индустрии гостеприимства Свердловской
области
13.03.2025
Вх.№ 829

Например, организация безвозмездно передала денежные средства образовательной организации на сумму 40 млн. руб.

Налоговая база по налогу на прибыль организаций за налоговый период составила 300 000 000 руб.

Предельная величина ИНВ = 300 000 000 (17% - 13,5%) = 10 500 000 руб.,

Предельная величина расходов организации, учитываемых для определения ИНВ = 50% x 40 млн. руб. = 20 млн. руб., (что не более 25 млн. руб.)

Таким образом, организация имеет право уменьшить исчисленную сумму налога на прибыль организаций на сумму ИНВ в размере 10,5 млн. руб. Налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет, составит 40,5 млн. руб. вместо 51 млн. руб.

Неиспользованный инвестиционный налоговый вычет в сумме 9,5 млн. руб. (20 млн. руб. – 10,5 млн. руб.) не может быть использован для уменьшения сумм налога на прибыль организаций в последующих налоговых периодах (п.4 ст. 5-1 Закона).

Положения, предусмотренные в статье 5-1 Закона, распространяются на отношения по взиманию налога на прибыль организаций за 2024 и 2025 годы.

В декларации по налогу на прибыль организаций инвестиционный налоговый вычет отражается в стр. 268, 269 Листа 02 и Приложении № 7 к нему.

Согласно п. 8.8 ст. 88 НК РФ при проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, в которой заявлен инвестиционный налоговый вычет, предусмотренный статьей 286.1 НК РФ, налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика представить в течение пяти дней необходимые пояснения, касающиеся применения инвестиционного налогового вычета, и (или) истребовать в установленном порядке у налогоплательщика первичные и иные документы, подтверждающие правомерность применения такого налогового вычета.

Это могут быть соглашения о партнерстве, документы о безвозмездной передаче денежных средств, платежные поручения, выписки по расчетным счетам в банках, др.

Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 1 класса

М.А. Рябова

Смирнягина Юлия Сергеевна, + 7 (343) 288-25-91
Шадрина Елена Александровна, +7 (343) 288-25-51

