

# 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 ПРОИЗВЕДЕНА 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, относящейся к обрабатывающему производству, с объемом выручки от нее не менее 70 процентов 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), реконструкцию, техническое перевооружение, модернизацию, достройку и/или дооборудование производства в соответствии с программой модернизации производства не менее 5 млн руб.

Налоговая ставка для объектов основных средств включенных в группировку «Здания (кроме жилых)»	Удельный вес стоимости модернизации:	Налоговая ставка:
	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 итогам 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 (СНС 2008).

Льгота по налогу на имущество организаций для инвесторов, осуществляющих обновление и модернизацию основных средств, действует до 2024 года включительно.

## УМЕНЬШЕНИЕ СУММЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ОБОРУДОВАНИЯ ИЗ ПЕРЕЧНЯ, УТВЕРЖДЕННОГО ПРАВИТЕЛЬСТВОМ КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ

№ п/п	КОД ОКОФ ОК 2014	НАИМЕНОВАНИЕ
1	330.25.30	Котлы паровые, кроме водогрейных котлов центрального отопления
2	330.28	Машины и оборудование, не включенные в другие группировки (за исключением кодов 330.28.23, 330.28.29.22, 330.28.29.43, 330.28.29.50, 330.28.30)

ПЕРИОД ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТЫ	РОСТ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА	УПЛАТА ИСЧИСЛЕННОЙ СУММЫ НАЛОГА В РАЗМЕРЕ
Первый налоговый период после включения в Реестр программ	10%	90%
Второй налоговый период после включения в Реестр программ	15%	85%
Третий налоговый период после включения в Реестр программ	30%	70%

**ОБЪЕМ ЛЬГОТЫ** нарастающим итогом не должен превышать **50%** от суммы расходов на приобретение оборудования согласно утвержденному перечню

## 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.
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 № 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 № 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 № 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 №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:**

$$\text{Расходы, вычитаемые из налога федерального бюджета} = \text{Расходы на приобретение и модернизацию} \times 10\%$$

**3. Определить налог к уплате в федеральный бюджет:**

$$\text{Налог к уплате в федеральный бюджет} = \text{Налог, исчисленный к уплате в федеральный бюджет по ставке, установленной НК РФ} - \text{Расходы, исчисленные по п. 2}$$

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

$$\text{Предельная величина вычета} = \text{Налог в бюджет субъекта РФ, исчисленный по ставке, установленной НК РФ} - \text{Налог, исчисленный по ставке 10\%}$$

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

**6. Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет субъекта РФ\*\*:**

$$\text{Налог к уплате в бюджет субъекта РФ} = \text{Налог в бюджет субъекта РФ} - \text{Вычет (определенный по п. 6)}$$

\* 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 № 621-ОЗ).