



**Право плательщиков
налога на прибыль на применение
инвестиционного налогового вычета**



Федеральная нормативная база

Статья 286.1 Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ

1

Налогоплательщики, производящие пожертвования на развитие культуры, вправе **уменьшить суммы налога** (авансового платежа) **на прибыль организаций** на инвестиционный налоговый вычет.

2

Вычет составляет не более **100% суммы расходов в виде пожертвований**, перечисленных учреждениям культуры и некоммерческим организациям (фондам)
/пп. 3 п. 2 ст. 286.1 НК РФ/

3

Неиспользованный вычет может быть использован для уменьшения сумм налога (авансового платежа), подлежащих зачислению в бюджет субъектов РФ, в последующих налоговых (отчетных) периодах
/п. 9 ст. 286.1 НК РФ/

* пп. 3 п. 2 ст. 286.1 вступил в силу с 1 января 2019 года.
с. 286.1 «Инвестиционный налоговый вычет» действует по 31 декабря 2027 года.



Федеральная нормативная база

Пункт 6 ст. 286.1 НК РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ

4

Законом субъекта РФ устанавливаются:

- **право** на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов налогоплательщика, в виде пожертвований, перечисленных учреждениям культуры, а также некоммерческим организациям (фондам);
- **предельные суммы** расходов в виде пожертвований, учитываемых при определении инвестиционного налогового вычета;
- **категории** учреждений культуры и некоммерческих организаций (фондов), пожертвования которым учитываются при определении инвестиционного налогового вычета.



Региональная нормативная база

Статья 10.1. областного закона от 10.05.2012 № 843-ЗС
«О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения
в Ростовской области»

Право на применение инвестиционного налогового вычета предоставляется налогоплательщикам, осуществляющим пожертвования находящимся на территории Ростовской области **государственным областным и (или) муниципальным:**

- | | |
|--|---------|
| 1) клубам, дворцам и домам культуры, домам народного творчества; | 90.04.3 |
| 2) музеям; | 91.02 |
| 3) библиотекам; | 91.01 |
| 4) театрам и филармониям | 90.04.1 |



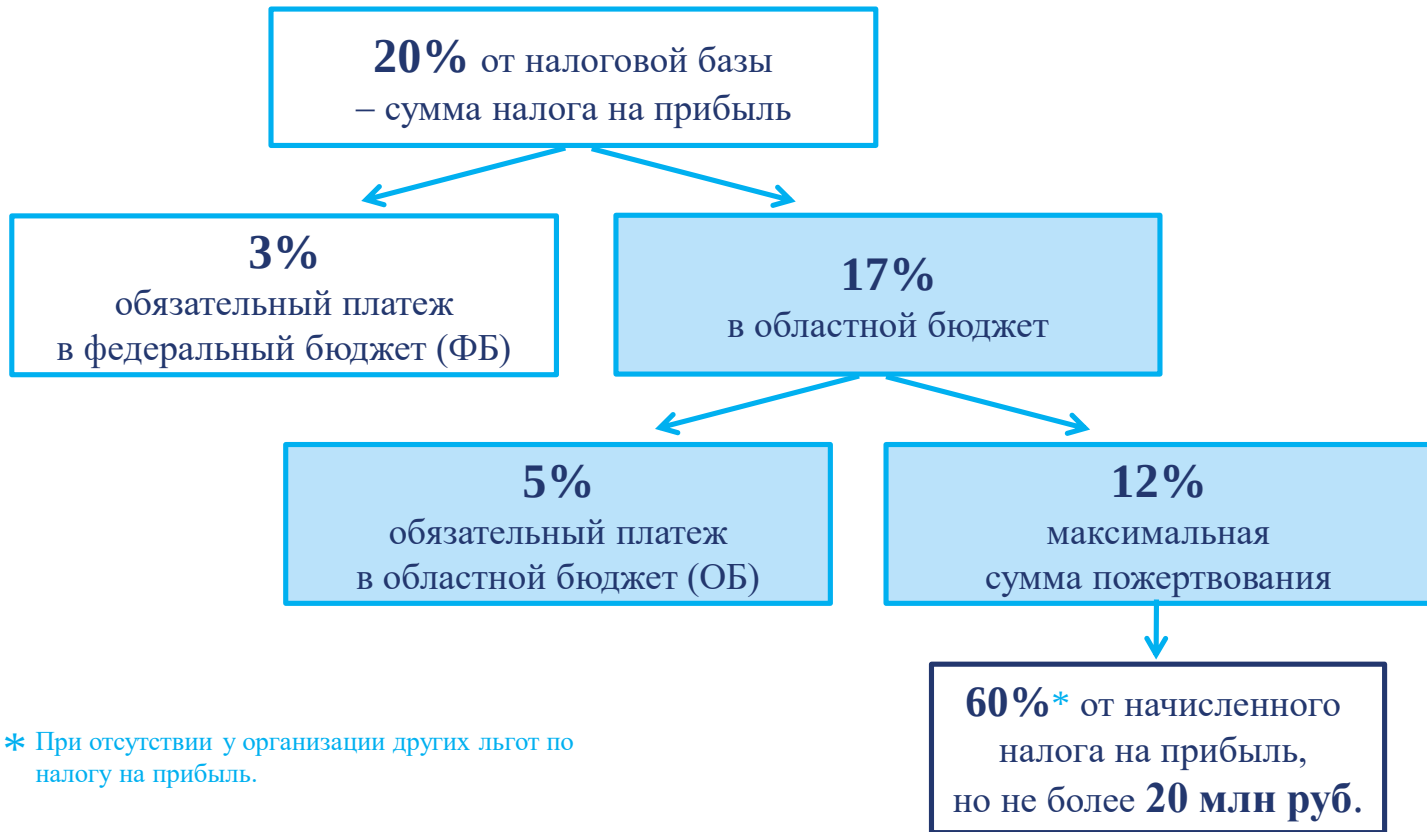
ОКВЭД



egrul.nalog.ru



Расчет суммы пожертвования





Пример расчета пожертвования организации за квартал

Налог на прибыль

20% от налогооблагаемой базы = **3%** (ФБ) + **17%** (ОБ)



Сумма исчисленного налога за квартал

1 млн руб. = 150 тыс. руб. (ФБ) + **850 тыс. руб.** (ОБ)



Максимально возможная сумма пожертвования в квартал

850 тыс. руб. – 250 тыс. руб. (5% ОБ) = 600 тыс. руб.

* Квартальные авансовые платежи необходимо перечислить в бюджет не позднее 28 апреля, 28 июля, 28 октября, а за год не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Поэтому сумму пожертвования нужно внести в течение налогового периода, то есть не позднее 30 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря.



Алгоритм работы

Налогоплательщик

- **Расчет суммы пожертвования**
(max 60% суммы налога на прибыль)

Налогоплательщик и учреждение культуры

- **Заключение договора** пожертвования на цели, закрепленные в Уставе учреждения культуры

Налогоплательщик

- **Перечисление пожертвования**
в течении налогового периода (не позднее 30 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря)

Налогоплательщик и налоговая служба

- **Представление налоговой декларации**
по налогу на прибыль организации с указанием суммы инвестиционного налогового вычета

ВНИМАНИЕ

После представления налоговой декларации по налогу на прибыль **налоговый орган вправе запросить** у налогоплательщика:

- договор пожертвования;
- платежное поручение, подтверждающее факт пожертвования.



Форма налоговой декларации по налогу на прибыль

0021 7019

ИНН

КПП

Стр.

0:0:1

Форма по КНД 1151006

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Лист 01

Номер корректировки

Налоговый (отчетный) период (код)

Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код)

по месту нахождения (учета) (код)



Сумма уменьшения авансовых платежей (налога) при применении налогового
инвестиционного вычета
в федеральный бюджет

268

в бюджет субъекта Российской Федерации

269

1:0:0:0:0:0:0:0



Форма налоговой декларации по налогу на прибыль

Приложение № 7 к Листу 02

Расчет инвестиционного налогового вычета

Раздел А. Расчет инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации

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

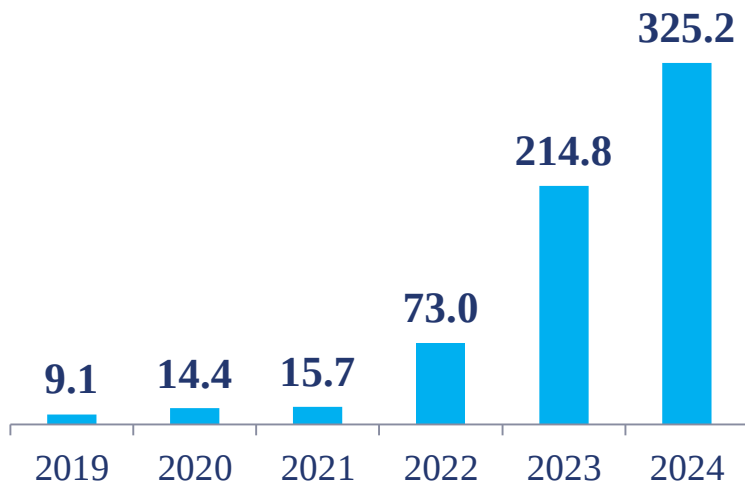
КПП по месту учета организации/по месту нахождения обособленного подразделения
(ответственного обособленного подразделения)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета – всего	010	
в том числе:		
не более 90% суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 01)	011	
не более 90% суммы расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства в случаях, указанных в пункте 2 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 02)	012	
расходы в виде пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, а также некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений (код расходов 03)	013	1:0:0:0:0:0:0
не более 85% расходов на создание объектов инфраструктуры, указанных в подпункте 4 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 04)	014	



Региональный опыт

Объем предоставленных юрлицам
инвестиционных налоговых вычетов за
пожертвования
донским учреждениям культуры,
млн руб.



652 млн руб.

общий объем
предоставленных
учреждениям культуры
пожертвований
с использованием механизма
инвестиционного налогового
вычета
с 2019 по 2024 годы