



ДУМА

ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

АППАРАТ ДУМЫ

УПРАВЛЕНИЕ ПО БЮДЖЕТУ, ЭКОНОМИКЕ И ФИНАНСАМ

ул. Мира, д. 5, г. Ханты-Мансийск, 628006 Тел.: (3467) 92-58-21 Тел./факс: 92-55-65 E-mail: dumahmao@dumahmao.ru

11 января 2022 года

№ 2

Справка

о ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет автономного округа – Югры

В соответствии со статьей 284 Налогового кодекса РФ, налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 20%, при этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере **3 процентов, подлежит зачислению в федеральный бюджет** (действует на 2017-2024 годы, до 2017 года – 2%);

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке **17 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации** (действует на 2017-2023 годы, до 2017 года действовала ставка 18%).

Кроме того, данной статьей определено, что налоговая ставка по налогу на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов Российской Федерации *может быть понижена* для отдельных категорий налогоплательщиков до 12,5 процентов (в 2017 – 2022 годах, до 2017 года до 13,5%).

Пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, установленные законами субъектов Российской Федерации, подлежат применению налогоплательщиками до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года. При этом указанные пониженные налоговые ставки могут быть повышены законами субъектов Российской Федерации на налоговые периоды 2019 - 2022 годов.

На территории автономного округа действует Закон Ханты-Мансийского автономного округа № 87-оз от 30.09.2011 года "О налоге на прибыль организаций, подлежащем зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, который устанавливает ставки налога на прибыль, их применение, основания и порядок применения льготы по налогу на прибыль.

Данным Законом определены:

1. Категории налогоплательщиков, имеющие право на предоставление льготы и осуществляющие следующие виды деятельности:

1) добыча пьезокварца (отменена с 2022 года);

- 2) добыча гранулированного кварца (отменена с 2022 года);
- 3) обрабатывающие производства;
- 4) транспорт, за исключением трубопроводного транспорта;
- 5) распределение электроэнергии;
- 6) сбор и обработка сточных вод;
- 7) сбор, обработка и утилизация отходов;
- 8) предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа.

2. Четыре группы организаций, которые могут применять ставку налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет автономного округа на 4 процентных пункта ниже максимальной ставки, установленной для субъекта Российской Федерации в зависимости от определенных условий и оснований применения (13% - 2017-2022 годы, 14% - до 2017 года):

1) организации, осуществляющие виды деятельности (обрабатывающие производства, деятельность сухопутного, воздушного и водного транспорта) *должны вкладывать в текущем налоговом периоде инвестиции в основной капитал (основные средства) на территории автономного округа в размере не менее суммы, высвобождающейся в результате применения этой ставки;*

2) организации, осуществляющие виды деятельности (научные исследования и разработки, технические испытания, исследования, анализ и сертификация) и являющиеся субъектами малого и среднего предпринимательства *в соответствии с условиями, установленными Федеральным законом "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации";*

3) организации, осуществляющие виды деятельности (распределение электроэнергии; сбор, обработка и утилизация отходов) *обязаны в текущем налоговом периоде вкладывать инвестиции в основной капитал (основные средства) на территории автономного округа в соответствии с инвестиционными программами организаций, на основании Федерального закона "Об отходах производства и потребления" и (или) государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда";*

4) организации, осуществляющие предоставление услуг по добыче нефти и газа, *должны являться участниками консолидированной группы налогоплательщиков в соответствии с главой 3.1 Налогового Кодекса РФ.*

Справочно:

Консолидированной группой признается добровольное объединение плательщиков налога на прибыль на основе договора для исчисления и уплаты этого налога с учетом совокупного результата их хозяйственной деятельности.

Консолидированная группа налогоплательщиков не является юридическим лицом и образуется на основании договора о консолидации, который заключается между участниками не менее чем на два года и подлежит регистрации в налоговом органе.

Распределение общей суммы налога на прибыль между участниками производится по критериям, установленным для распределения прибыли между обособленными подразделениями (численность работников, расходы на оплату труда, остаточная стоимость амортизируемого имущества).

3. Организации, являющиеся владельцами лицензий на пользование участками недр, которые содержат месторождения углеводородного сырья на территории автономного округа, занимающихся добычей сырой нефти и природного газа и вкладывающие инвестиции в основной капитал (основные средства) на территории автономного округа, могут применять пониженные ставки по налогу на прибыль (13 % и 14% в 2017-2022 годы, 14% и 15% до 2017 года) в случаях:

1) если объем инвестиций в основной капитал (основные средства) или объем инвестиций в основной капитал (основные средства) и расходов на проведение геологоразведочных работ на территории автономного округа в предыдущем налоговом периоде превысил одну треть объема инвестиций в основной капитал (основные средства) и расходов на проведение геологоразведочных работ (при наличии расходов на проведение геологоразведочных работ) на территории автономного округа за два налоговых периода, предшествовавших предыдущему налоговому периоду (ставка 13% - снижение на 4 процентных пункта);

2) если сумма средств, высвобожденных в результате применения пониженной ставки, не превысила 15 процентов объема инвестиций в основной капитал (основные средства) и расходов на проведение геологоразведочных работ (при наличии расходов на проведение геологоразведочных работ) на территории автономного округа за отчетный (налоговый) период (ставка 14% - снижение на 3 процентных пункта).

4. Организации, осуществляющие производство электроэнергии тепловыми электростанциями и вкладывающие инвестиции в основной капитал на территории автономного округа, могут применять пониженную ставку по налогу на прибыль на 2 процентных пункта (15% в 2017-2022 годы, 16% - до 2017 года) в случае:

- вложения ими инвестиций в основной капитал в размере не менее суммы, высвобождающейся в результате применения пониженной ставки.

5. Управляющие компании индустриальных (промышленных) парков, могут применять пониженную ставку по налогу на прибыль на 3 процентных пункта (14% в 2017-2022 годы, 15% - до 2017 года).

Срок предоставления данной льготы начинается с месяца, в котором управляющая компания включена в реестр индустриальных (промышленных) парков в соответствии с требованиями, изложенными в постановлении Правительства РФ от 4 августа 2015 года №794, до первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором данный статус прекращен, но не более 5 лет.

6. Для организаций, которым присвоен статус регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами в соответствии с Федеральным законом "Об отходах производства и потребления", ставка налога установлена в размере 0 процентов в отношении прибыли от деятельности в рамках договора на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами (с 2020 года).

7. Региональные социально ориентированные некоммерческие организации, которые осуществляют виды деятельности в соответствии с Законом автономного округа "О поддержке региональных социально ориентированных некоммерческих организаций...", могут применять пониженные ставки налога на 4 процентных пункта (13% в 2017-2022 годы).

8. Организации - участники специальных инвестиционных контрактов, указанных в пункте 1 статьи 25.16 Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением специального инвестиционного контракта в сфере добычи и (или) переработки нефти, добычи природного газа и (или) газового конденсата, оказания услуг по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов, газа и (или) газового конденсата применяют ставку по налогу на 8 процентных пунктов ниже основной ставки (9% вместо 17%).

Ставка налога на прибыль организаций действует начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен специальный инвестиционный контракт, до отчетного (налогового) периода, в котором организация утратит статус налогоплательщика - участника специального инвестиционного контракта, но не позднее отчетного (налогового) периода, в котором совокупный объем расходов и недополученных доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, образующихся в связи с применением мер стимулирования деятельности в сфере промышленности в отношении инвестиционного проекта, реализуемого в соответствии со специальным инвестиционным контрактом, превысил 50 процентов объема капитальных вложений в инвестиционный проект, размер которых предусмотрен специальным инвестиционным контрактом.

9. Организации - участники региональных инвестиционных проектов, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 25.9 Налогового кодекса Российской Федерации применяют ставку по налогу на 7 процентных пунктов ниже основной ставки (10% вместо 17%).

Данное положение действует до 1 января 2029 года независимо от даты включения организации в реестр участников региональных инвестиционных проектов.

Кроме того, с 1 января 2018 года и по 31 декабря 2027 года Налоговым Кодексом РФ (ст. 286.1) определено право субъектов Российской Федерации *на уменьшение исчисленной суммы налога на прибыль организаций на сумму расходов, связанных с приобретением (созданием) или модернизацией (реконструкцией) объектов основных средств (инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль - ИНВ).*

ИНВ - представляет собой стоимость приобретения объектов основных средств (ОС), а также затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС.

Этот вычет уменьшает не налоговую базу по налогу на прибыль, а сам исчисленный налог, который перечисляется в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации.

В целях стимулирования инвестиционной активности на территории региона в рамках предоставленных субъектам Российской Федерации полномочий законом автономного округа № 87-оз "О ставках налога на прибыль организаций, зачисляемой в бюджет автономного округа – Югры" определены категории налогоплательщиков, которым предоставляется инвестиционный налоговый вычет в размере:

1) **70% суммы расходов**, организациям, осуществляющим следующие виды деятельности:

- растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях;
- лесоводство и лесозаготовки;
- рыболовство и рыбоводство;
- обрабатывающие производства, за исключением разделения и извлечения фракций из нефтяного (попутного) газа;
- забор, очистка и распределение воды;
- сбор и обработка сточных вод;
- сбор, обработка и утилизация отходов;
- строительство жилых и нежилых помещений;
- предоставление услуг в области ликвидации последствий загрязнений и прочих услуг, связанных с удалением отходов;
- транспортировка и хранение, за исключением трубопроводного транспорта;
- деятельность в области информации и связи.

2) **не более 80% суммы расходов** на создание объектов социальной инфраструктуры, в том числе расходы на их приобретение, сооружение, доведение до состояния, в котором они пригодны для использования;

3) **100% суммы расходов** в виде пожертвований, перечисленных некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала для поддержки учреждений, осуществляющих деятельность в области культуры:

- исполнительских искусств;
- культуры и искусства;
- библиотек и архивов;

музеев;

охраны исторических мест и зданий, памятников архитектуры.

4) *не более 100%* суммы расходов на создание объектов транспортной и коммунальной инфраструктур. При этом, воспользоваться льготой будет возможно, если вышеперечисленные объекты являются обязательством, предусмотренным условиями договора о комплексном развитии территории, предусматривающего строительство многоквартирного дома (домов) или дома (домов) блокированной застройки, либо договора о комплексном освоении территории в целях строительства стандартного жилья, заключенного с налогоплательщиком до принятия Федерального закона от 30 декабря 2020 года № 494-ФЗ "О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации".

Размер ставки для расчёта предельного размера инвестиционного налогового вычета определен 7 %.

Данные показатели определены с целью недопущения резкого снижения поступлений налога на прибыль в бюджет автономного округа.

Организации могут применить инвестиционный налоговый вычет при осуществлении расходов, связанных с приобретением (созданием) или модернизацией (реконструкцией) всех объектов основных средств.

При этом, если организация решила использовать инвестиционный вычет по объектам основных средств, списать на расходы амортизацию по ним будет нельзя, то есть по выбору налогоплательщика – амортизация или ИНВ.

Следует отметить, что пониженные ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет автономного округа и ИНВ будут применяться к организациям только при условии предоставления ими в уполномоченный орган государственной власти автономного округа информации для оценки эффективности налоговых расходов за предыдущий налоговый (отчетный) период.

Начальник Управления

О.Н. Солодская

Исполнитель: Шишкина Е.Г. тел.: 925675
Дуца С.Н. тел.: 925549