



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

22 января 2024 года

№ 33

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 процента, подлежит зачислению в федеральный бюджет;**
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке **17 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.**

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 пониженные ставки налога на прибыль, их применение, основания и порядок применения льготы по налогу на прибыль.

Данным Законом определены:

1. Налогоплательщики, которые могут применять ставку налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет автономного округа на 8 процентных пункта ниже максимальной ставки, то есть, в размере 9%:

- организации - участники специальных инвестиционных контрактов, 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.

Пониженная ставка 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.

2. Налогоплательщики, которые могут применять ставку налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет автономного округа на 7 процентных пункта ниже максимальной ставки, то есть, в размере 10%:

- организации - участники региональных инвестиционных проектов. Пониженная ставка действует начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, и заканчивая отчетным (налоговым) периодом, в котором разница между суммой налога, рассчитанной исходя из ставки налога в размере 20 процентов, и суммой налога, исчисленного с применением пониженной ставки, составила величину, равную объему капитальных вложений, но не более пяти налоговых периодов.

3. Налогоплательщики, которые могут применять ставку налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет автономного округа на 4 процентных пункта ниже максимальной ставки, то есть, в размере 13%:

1) организации, осуществляющие виды деятельности (обрабатывающие производства, деятельность сухопутного, воздушного и водного транспорта в части пассажирских перевозок), при условии вкладывания 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 (до 2025 года);

2) организации, осуществляющие виды деятельности "Сбор, обработка и утилизация отходов", вкладывающие в текущем отчетном (налоговом) периоде инвестиции в основной капитал (основные средства) на территории автономного округа в соответствии с инвестиционными программами организаций, принятыми на основании Федерального закона "Об отходах производства и потребления" и (или) государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры "Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда" (до 2025 года);

3) организации, оказывающие услуги в области добычи нефти и природного газа, являющиеся до 1 января 2023 года участниками консолидированной группы налогоплательщиков (до 2025 года);

4) организации, являющиеся владельцами лицензий на пользование участками недр на территории автономного округа, содержащими месторождения углеводородного сырья, которые вкладывают инвестиции в основной капитал (основные средства) или вкладывают инвестиции в основной капитал (основные средства) и осуществляют расходы на

проведение геологоразведочных работ на территории автономного округа, *при условии 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 (до 2025 года).*

4. Налогоплательщики, которые могут применять ставку налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет автономного округа на 3 процентных пункта ниже максимальной ставки, то есть, в размере 14%:

1) организации, являющиеся владельцами лицензий на пользование участками недр на территории автономного округа, содержащими месторождения углеводородного сырья, которые вкладывают инвестиции в основной капитал (основные средства) или вкладывают инвестиции в основной капитал (основные средства) и осуществляют расходы на проведение геологоразведочных работ на территории автономного округа, *при условии, если сумма средств, высвобожденных в результате применения данной 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;*

2) управляющие компании промышленных (промышленных) парков. Льгота применяется с налогового периода, в котором управляющая компания включена в реестр в соответствии с требованиями, определенными Постановлением Правительства Российской Федерации "Об промышленных (промышленных) парках и управляющих компаниях промышленных (промышленных) парков", до налогового периода, в котором прекращен статус промышленного (промышленного) парка, но не более пяти лет с даты включения в реестр (до 2025 года).

5. Налогоплательщики, которые могут применять ставку налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет автономного округа на 2 процентных пункта ниже максимальной ставки, то есть, в размере 15%:

-организациям, осуществляющим производство электроэнергии тепловыми электростанциями (до 2025 года).

6. Налогоплательщики, которые могут применять пониженную ставку налога на прибыль организаций, в размере 3% (с 1.01.2022 г):

- организации, осуществляющие деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат налогоплательщику и зарегистрированы в федеральном органе

исполнительной власти по интеллектуальной собственности, в отношении прибыли, полученной от указанной деятельности.

Виды деятельности определяются положениями Налогового кодекса РФ, ставка устанавливается законами субъектов РФ.

Ставка в размере 3% применяется в отношении следующих видов интеллектуальной деятельности:

изобретения, полезные модели и промышленные образцы, если они удостоверены патентами, выданными федеральным органом исполнительной власти по интеллектуальной собственности, или патентами, имеющими силу на территории Российской Федерации в соответствии с международными договорами Российской Федерации, или патентами, выданными уполномоченными органами иностранных государств или межправительственными организациями, которые осуществляют экспертизу национальных и (или) региональных заявок и выдачу охранных документов (патентов) на объекты интеллектуальной собственности в соответствующих государствах или регионах, а также промышленные образцы, правовая охрана которым предоставлена в соответствии с международными договорами Российской Федерации;

селекционные достижения, если они удостоверены патентами, выданными федеральным органом исполнительной власти по селекционным достижениям;

зарегистрированные федеральным органом исполнительной власти по интеллектуальной собственности программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем.

Налоговая ставка в размере 3% подлежит применению при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках осуществления данного вида деятельности.

7. Освобождены от уплаты налога организации, которым присвоен статус регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами в соответствии с Федеральным законом "Об отходах производства и потребления", в отношении прибыли от деятельности в рамках договора на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами.

8. С 2024 года предоставлено право на применение пониженной ставки резидентам особой экономической зоны промышленно-производственного типа "Нягань" от 0% до 13,5% в зависимости от периода, в котором впервые получена прибыль, подлежащая налогообложению (0% в течение 5 лет; 5% - в период с шестого по десятый календарный год включительно и 13,5% - по истечении 10 календарных лет).

Кроме того, с 1 января 2018 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) **80% суммы расходов** на создание объектов транспортной, коммунальной и социальной инфраструктур, в том числе расходы на их приобретение, сооружение, доведение до состояния, в котором они пригодны для использования. При этом создание указанных объектов транспортной, коммунальной и социальной инфраструктур является 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 дня вступления в силу Федерального закона от 30 декабря 2020 года № 494-ФЗ "О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях обеспечения комплексного развития территорий" в соответствии с положениями Градостроительного кодекса Российской Федерации.

3) **90% суммы расходов** для организаций, осуществляющих вид экономической деятельности "Производство электроэнергии", реализующих проекты модернизации генерирующих объектов тепловых электростанций.

4) **100% суммы расходов** в виде пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры.

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

На организации, использующие право на применение инвестиционного налогового вычета, установленного настоящей статьей, не распространяется право применения пониженных ставок по налогу на прибыль организаций.

**Заместитель
начальника Управления**

С.Н. Дуца