



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

04 декабря 2024 года

№ 517

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 25%, при этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере **8 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 № 84-оз от 28.11.24 «О налоге на прибыль организаций, подлежащем зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» (взамен Закона Югры № 87-оз от 30.09.2011 года), который устанавливает пониженные ставки налога на прибыль, их применение, основания и порядок применения льготы по налогу на прибыль в иде инвестиционного налогового вычета.

Данным Законом определены:

1. Ставка в размере 0 процентов для организаций, 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.

2. Ставка в размере 3 процентов установлена для российских организаций, осуществляющих деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат налогоплательщику, в отношении прибыли, полученной от указанной деятельности.

3. Налогоплательщики, которые могут применять ставку 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 25 процентов, и суммой налога, исчисленного с применением пониженных налоговых ставок налога, установленных окружным Законом и пунктом 1.5 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации, определенная нарастающим итогом за указанные отчетные (налоговые) периоды, составила величину, равную объему осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта капитальных вложений.

4. 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).

5. С 2025 года установлены пониженные ставки для организаций, получивших статус резидента *Арктической зоны* Российской Федерации:

8 процентов – в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении инвестиционной деятельности в Арктической зоне Российской Федерации" на территории автономного округа;

13 процентов – в течение следующих пяти налоговых периодов.

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.

Право на применение инвестиционного налогового вычета (ИНВ) предоставлено:

- в размере 70% расходов для организаций или обособленных подразделений организаций, расположенных на территории автономного округа и осуществляющих следующие основные виды экономической деятельности:

- 1) растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях (класс 01);
- 2) лесоводство и лесозаготовки (класс 02);
- 3) рыболовство и рыбоводство (класс 03);

- 4) обрабатывающие производства, за исключением производства нефтепродуктов (классы 10-18, подклассы 19.1, 19.3, классы 20-33,);
 - 5) забор, очистка и распределение воды (класс 36);
 - 6) сбор и обработка сточных вод (класс 37);
 - 7) сбор, обработка и утилизация отходов; обработка вторичного сырья (класс 38);
 - 8) предоставление услуг в области ликвидации последствий загрязнений и прочих услуг, связанных с удалением отходов (класс 39);
 - 9) строительство жилых и нежилых зданий (подкласс 41.2);
 - 10) транспортировка и хранение, за исключением трубопроводного транспорта (подклассы 49.1- 49.4, классы 50-53);
 - 11) деятельность в области информации и связи (классы 58-63);
- в размере 80% расходов для организаций, создающих объекты транспортной, коммунальной и социальной инфраструктур, в том числе расходы на их приобретение, сооружение, доведение до состояния, в котором они пригодны для использования;

- в размере 100 процентов расходов в виде пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям автономного округа, осуществляющим основную деятельность в области культуры, соответствующему присвоенному в установленном порядке коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности:

- 1) деятельность в области исполнительских искусств (группа 90.01);
- 2) деятельность учреждений культуры и искусства (группа 90.04);
- 3) деятельность библиотек и архивов (группа 91.01);
- 4) деятельность музеев (группа 91.02);
- 5) деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры (группа 91.03).

Размер ставки налога на прибыль организаций для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета по вышеуказанным видам расходов, составляет 7 процентов в период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2030 года включительно, 8 процентов – с 1 января 2031 года;

- в размере 90% расходов для организаций или обособленных подразделений организаций, расположенных на территории автономного округа, осуществляющих основной вид экономической деятельности «Производство электроэнергии» и реализующих проекты модернизации генерирующих объектов тепловых электростанций.

Размер ставки налога на прибыль организаций для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета по данным видам расходам, составляет 14,5 процента в период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2030 года включительно, 15,5 процента – с 1 января 2031 года.

В связи с тем, что с 2025 года, согласно Налоговому кодексу РФ право у субъектов Российской Федерации на установление пониженных ставок по налогу на прибыль сохраняется только в отношении налогоплательщиков,

перечень которых определен Налоговым кодексом РФ, окружным Законом взамен ранее установленных пониженных ставок по налогу на прибыль введена с 2025 года альтернативная налоговая преференция в виде предоставления ИНВ, в размере 90% расходов:

1) Для организаций, являющихся владельцами лицензий на пользование участками недр, содержащими месторождения углеводородного сырья, которые вкладывают инвестиции в основной капитал и осуществляют расходы на проведение геологоразведочных работ на территории автономного округа.

Инвестиционный налоговый вычет применяется при выполнении одного из следующих условий:

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;

сумма средств, высвобожденных в результате применения инвестиционного налогового вычета, 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.

Данные условия действуют в период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2027 года включительно.

Размер ставки налога на прибыль организаций для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета, составляет от 13% до 15% в зависимости от соблюдения вышеуказанных условий.

2) Для организаций, оказывающих услуги по добычи нефти и природного газа.

Инвестиционный налоговый вычет применяется при одновременном выполнении следующих условий:

доля налоговой базы для исчисления налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет автономного округа, превышает 90 процентов от налоговой базы в целом по организации;

среднесписочная численность работников организации, рабочие места которых в соответствии с трудовым законодательством находятся на территории автономного округа, составляет не менее одной тысячи человек;

сумма налога на прибыль организаций, уплаченная в бюджет автономного округа в текущем отчетном (налоговом) периоде, превышает сумму налога на прибыль, уплаченную в бюджет автономного округа за аналогичный период предшествующего года, либо общая сумма налогов, уплаченная в бюджет автономного округа в текущем отчетном (налоговом)

периоде, превышает общую сумму налогов, уплаченную в бюджет автономного округа за аналогичный период предшествующего года.

3) Для организаций, осуществляющих производство нефтепродуктов.

Инвестиционный налоговый вычет применяется при одновременном выполнении следующих условий:

доля налоговой базы для исчисления налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет автономного округа, превышает 65 процентов от налоговой базы в целом по организации;

среднесписочная численность работников организации, рабочие места которых в соответствии с трудовым законодательством находятся на территории автономного округа, составляет не менее ста человек;

сумма налога на прибыль организаций, уплаченная в бюджет автономного округа в текущем отчетном (налоговом) периоде, превышает сумму налога на прибыль, уплаченную в бюджет автономного округа за аналогичный период предшествующего года, либо общая сумма налогов, уплаченная в бюджет автономного округа в текущем отчетном (налоговом) периоде, превышает общую сумму налогов, уплаченную в бюджет автономного округа за аналогичный период предшествующего года.

Размер ставки налога на прибыль организаций для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета для организаций, указанных в подпунктах 2 и 3, составляет 13 процентов в период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2030 года включительно, 14 процентов – с 1 января 2031 года.

**Заместитель
начальника Управления**

С.Н. Дуца