

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ПРИМЕНЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОГО ВЫЧЕТА ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

А. В. Петрухина¹⁾, Н. А. Мельникова²⁾

¹⁾ студент, Белорусский государственный университет, г. Минск,
Республика Беларусь, e-mail: anaha2001@mail.ru

²⁾ кандидат экономических наук, доцент, Белорусский государственный
университет, г. Минск, Республика Беларусь, e-mail: m.n.a.7778@gmail.com

В статье рассматриваются современные законодательные аспекты применения инвестиционного вычета при расчете налога на прибыль. Для большинства белорусских предприятий использование инвестиционного вычета представляет собой эффективный способ модернизации основных средств и возможность уменьшения налоговой базы при расчете налога на прибыль.

Ключевые слова: налог на прибыль; инвестиционный вычет; налоговые льготы.

LEGISLATIVE BASES FOR THE APPLICATION OF INVESTMENT DEDUCTION IN THE TAXATION OF THE PROFIT OF AN ORGANIZATION IN THE REPUBLIC OF BELARUS

A. V. Petrukhina¹⁾, N. A. Melnikova²⁾

¹⁾ Student, Belarusian State University, Minsk, Republic of Belarus,
e-mail: anaha2001@mail.ru

²⁾ PhD in Economics, Associate Professor, Belarusian State University, Minsk,
Republic of Belarus, e-mail: m.n.a.7778@gmail.com

The article discusses modern legislative aspects of the application of investment deduction in the calculation of income tax. For most Belarusian enterprises, the use of an investment deduction is an effective way to modernize fixed assets and the possibility of reducing the tax base when calculating income tax.

Keywords: income tax; investment deduction; tax benefits.

В налоговой системе любого государства используются многочисленные налоговые льготы при исчислении различных налоговых платежей и сборов. В современной налоговой практике актуализируются возможности использования системы налоговых льгот для хозяйствующих субъектов, что позволяет им осуществлять реконструкцию и модернизацию основных фондов, инвестировать в развитие производства. В соот-

ветствии с этим цель исследования заключается в рассмотрение использования инвестиционного вычета при налогообложении прибыли организации.

Налоговые льготы определяются в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее – НК) согласно п. 7 ст. 6, п. 3 ст. 10 НК [1]. С позиции законодателя льготы по налогу на прибыль служат инструментом стимулирования: инвестиционной привлекательности Республики Беларусь, хозяйственной деятельности, определенных видов деятельности организаций и других бизнес-процессов. Также для стимулирования той или иной деятельности используется применение *пониженных ставок*. Вместе с тем уменьшить налог на прибыль можно еще путем применения *инвестиционного вычета* (подп. 2.2 ст. 170 НК). В соответствии с подп. 2.2 ст. 170 НК плательщики имеют право включить в затраты по производству и реализации также и инвестиционный вычет.

Инвестиционный вычет представляет собой часть первоначальной стоимости основных средств, а также стоимости вложений в их реконструкцию, модернизацию, реставрацию, дооборудование, возведение последующих очередей строительства, пусковых комплексов (абз. 1 ч. 2 подп. 2.2 ст. 170 НК). Инвестиционный вычет применяется к той части первоначальной стоимости (стоимости вложений в реконструкцию) основных средств, которая сформирована без учета сумм безвозмездно принятых затрат, целевого финансирования из республиканского и местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, инвестиционных фондов, бюджета Союзного государства согласно ч. 8 подп. 2.2 ст. 170 НК. Применение инвестиционного вычета ограничено в зависимости от вида и сферы использования основных средств (абз. 2 и 3 ч. 2, абз. 1 – 5 ч. 5 подп. 2.2 п. 2 ст. 170 НК, подп. 1.1 Указа № 92) [1; 2].

Инвестиционный вычет не применяется в соответствии с ч. 6 подп. 2.2 ст. 170 НК к первоначальной стоимости основных средств, которые:

- приняты к бухгалтерскому учету в качестве объекта по договорам аренды (финансовой аренды (лизинга)), за исключением договора финансовой аренды (лизинга), предусматривающего выкуп объекта), иного возмездного или безвозмездного пользования, доверительного управления, в качестве вноса (вклада) в уставный фонд;
- получены безвозмездно или первоначальная стоимость которых сформирована за счет безвозмездно принятых затрат, произведенных при создании объектов;
- приобретены за счет средств, безвозмездно поступающих в рамках целевого финансирования из республиканского и местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, инвестиционных

фондов, сформированных в соответствии с актами Президента Республики Беларусь, бюджета Союзного государства;

- используются или предназначены для использования (полностью или частично) в деятельности, по которой организация не уплачивает налог на прибыль в связи с применением особых режимов налогообложения;

- приходятся на жилые помещения, относящиеся к арендному жилью, в случае приемки таких зданий в эксплуатацию организацией-застройщиком по истечении нормативной продолжительности строительства (абз. 9 ч. 7 подп. 2.2. ст. 170 НК).

Организация вправе применить инвестиционный вычет в следующих размерах (табл. 1).

Таблица 1

Размеры инвестиционного вычета в 2021–2023 гг.

Наименования объектов применения инвестиционного вычета	Предельный размер инвестиционного вычета
Здания, сооружения, устройства передаточные, стоимость вложений в их реконструкцию	20% (в 2021г.- 15%) от первоначальной стоимости основного средства (стоимости вложений в реконструкцию)
Машины, оборудование, транспортные средства, стоимость вложений в их реконструкцию.	40% (в 2021г. - 30%) от первоначальной стоимости основного средства (стоимости вложений в реконструкцию).

Источник: [1].

Указанные в таблице 1 размеры инвестиционного вычета являются максимальными величинами. Организация вправе применить инвестиционный вычет в меньшем размере. Юридические лица, приобретающие (создающие) и эксплуатирующие электромобили, включая легковые, и зарядные станции для них, по 31 декабря 2025 года могут применять инвестиционный вычет в повышенном размере согласно подп. 1.1 Указа № 92 (табл. 2).

Таким образом, в состав налогооблагаемых затрат, налоговым законодательством плательщику дано право применить инвестиционный вычет и включить его в состав затрат по производству и реализации. Величина инвестиционного вычета зависит от вида основных средств. Для организаций в современных условиях хозяйствования использование инвестиционного вычета стимулирует развитие инвестиционной и инновационной деятельности, модернизацию основных средств, покупку нового оборудования, что, в свою очередь, увеличивает конкурентные преимущества на рынке.

Таблица 2

Размеры инвестиционного вычета согласно Указу № 92 «О стимулировании использования электромобилей»

Годы	Первоначальная стоимость (стоимость вложений в реконструкцию, дооборудование) электромобилей	Первоначальная стоимость (стоимость вложений в реконструкцию, дооборудование) зарядных станций
2020	до 100%	до 100%
2021		до 80%
2022		до 60%
2023		до 40%
2024		до 30%
2025		до 30%

Источник: [2].

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть), 29 декабря 2009 г. № 71-З; принят Палатой представителей 11 декбр. 2009 г. : одобр. Советом Республики 18 декабр. 2009 г. : в ред. Законов Республики Беларусь от 30.12.2018 № 159-З, от 30.12.2019 № 277-З, от 29.12.2020 № 72-З, от 31.12.2021 № 141-З // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2023. URL: <https://etalonline.by/document/?regnum=hk0900071> (дата обращения: 20.01.2023).

2. О стимулировании использования электромобилей: Указ Президента Республики Беларусь от 12 марта 2020г., № 92 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2023. URL: <https://etalonli-ne.by/document/?regnum=p32000092> (дата обращения: 22.01.2023).