

Федеральный инвестиционный налоговый вычет. Новая налоговая льгота или налоговый риск?

Открытое заседание рабочей группы ТПП
по налоговым рискам

17 февраля 2026

Москва



1. Письмо Минфина России от 27 октября 2025 г. N 03-03-06/1/103672 от 25.07.2025 № 03-03-06/1/72124



О праве на применение ФИНВ налогоплательщиками, созданным / реорганизованным после 01.01.2024г.

Вопрос:

Вправе ли применять ФИНВ налогоплательщики, созданные / реорганизованные после 01.01.2024г., но имеющие основной вид экономической деятельности, включенный в Перечень по Постановлению Правительства РФ от 28.11.2024 N 1638?

Ответ:

Лица, у которых по состоянию на 01.01.2024 основной вид экономической деятельности не соответствует перечню видов экономической деятельности, предусмотренному в приложении к постановлению N 1638 (в том числе созданные после 01.01.2024), не могут применять установленный статьей 286.2 Кодекса ФИНВ

2. Письмо Минфина России от 06 октября 2025 г. N 03-03-06/1/96484



О праве организации - правопреемника применять ИНВ по правилам пункта 9 статьи 286.1 НК РФ в отношении остатка ИНВ, не использованного присоединяемым лицом

А что по
поводу
ФИНВ?

Вопрос:

Просим подтвердить, что при реорганизации юридического лица в форме присоединения остаток ИНВ, не использованный присоединяемым лицом, может быть применен присоединяющим лицом в будущих периодах по правилам пункта 9 статьи 286.1 НК РФ.

Ответ:

ИНВ может быть использован в текущем налоговом (отчетном) периоде и, если иное не предусмотрено законом субъекта Российской Федерации, перенесен на последующие налоговые (отчетные) периоды только самим налогоплательщиком, осуществившим соответствующие расходы, предусмотренные пунктом 2 статьи 286.1 Кодекса.

При этом пунктом 4 статьи 57 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что при реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

Учитывая изложенное, а также принимая во внимание, что положениями статьи 286.1 Кодекса не предусмотрена передача права на применение неиспользованного ИНВ, в том числе в случае реорганизации в форме присоединения, лицо, присоединившее налогоплательщика, не вправе применять его неиспользованный ИНВ.

3. Письмо Минфина России от 27 октября 2025 г. N 03-03-06/1/103674



О восстановлении налога на прибыль при выбытии объекта ОС, в отношении которого применен ИНВ, в результате реорганизации в форме присоединения

А что по
поводу
ФИНВ?

Ответ:

Налог на прибыль организаций подлежит восстановлению и уплате в бюджет с уплатой соответствующих сумм пеней в случае реализации или иного выбытия объекта основных средств, в отношении которого налогоплательщик использовал право на применение ИНВ, до истечения срока его полезного использования или иного срока, определенного решением субъекта Российской Федерации. При этом исключение из этого правила в настоящее время составляет только выбытие указанных объектов основных средств в результате их ликвидации.

В этой связи в случае выбытия объекта основных средств, в отношении которого налогоплательщик использовал право на применение ИНВ, в результате реорганизации в форме присоединения указанного налогоплательщика к другому юридическому лицу до истечения срока полезного использования такого объекта основных средств или иного срока, определенного решением субъекта Российской Федерации, сумма налога на прибыль организаций, не уплаченная в связи с применением ИНВ в отношении этого объекта основных средств, подлежит восстановлению и уплате в бюджет с уплатой соответствующих сумм пеней.

4. Письмо Минфина России от 8 апреля 2025 г. N 03-03-06/1/34838, от 7 августа 2025 г. N 03-03-06/1/76639



О применении в целях налога на прибыль федерального инвестиционного вычета при получении убытка в текущем налоговом (отчетном) периоде и передаче права применения такого вычета иному лицу

Вопрос:

Вправе ли налогоплательщик в порядке п. 2 ст. 286 НК РФ применить ФИИВ с суммы указанных в п. 4 ст. 286.2 НК РФ расходов, осуществленных лицом, входящим в одну группу с налогоплательщиком, если по итогам налогового (отчетного) периода осуществления расходов таким лицом получен убыток?

Ответ:

Если организация, осуществившая расходы, предусмотренные пунктом 4 статьи 286.2 Кодекса, начала сама применять федеральный инвестиционный налоговый вычет в отношении конкретного объекта основных средств (нематериального актива) либо такая организация на дату ввода в эксплуатацию указанного объекта основных средств (нематериального актива) не передала право на его применение (несмотря на потенциальные убытки по итогам текущего налогового (отчетного) периода) лицу, входящему с ней в одну группу, то указанная организация в последующем не может передать право на применение федерального инвестиционного налогового вычета данному лицу.

5. Письмо Минфина России от 7 августа 2025 г. N 03-03-06/1/76590



О налоге на прибыль при выбытии объекта ОС, в отношении которого использовано право на применение федерального инвестиционного вычета.

Ответ:

Понятия "выбытие" и "ликвидация" Кодексом не определены.

При этом на основании пункта 1 статьи 11 Кодекса институты, понятия и термины гражданского и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено Кодексом.

Учитывая изложенное, если выбытие объекта основных средств, в отношении которого налогоплательщик налога на прибыль организаций использовал право на применение ФИНВ в соответствии со статьей 286.2 Кодекса, не связано с его ликвидацией, необходимо руководствоваться положениями пункта 11 статьи 286.2 Кодекса.

6. Письмо Минфина РФ от 03.04.2025 № 03-03-06/1/33060



Об учете в целях налогообложения в составе остаточной стоимости суммы восстановления ФИНВ, если налогоплательщик реализовал основное средство ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, не являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком

Вопрос:

Правильно ли мы понимаем, что в случае, если налогоплательщик реализовал ОС ранее чем по истечении 5 лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, НЕ являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, и если в отношении указанного амортизируемого имущества были применены положения пункта 11 статьи 286.2 НК РФ, налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 257 НК РФ?

Остаточная стоимость в данном случае в соответствии со статьей 257 НК РФ будет равна разнице первоначальной стоимости ОС, включающей в себя стоимость ФИНВ, и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

Ответ:

При определении остаточной стоимости объектов амортизируемого имущества, в отношении которых применен ФИНВ, предусмотренный статьей 286.2 Кодекса, применяется первоначальная стоимость этих объектов амортизируемого имущества, уменьшенная на ФИНВ, примененный к этим объектам амортизируемого имущества

Об учете в целях НУ сформированной остаточной стоимости при реализации объекта ОС, в отношении которого был применен ФИНВ



Остаточная стоимость =

ПС – ФИНВ - начисленная амортизация



ФИНВ, а также АП определяются на базе одной и той же величины - первоначальной стоимости (величины изменения первоначальной стоимости) объекта амортизируемого имущества - основного средства

Письмо Минфина РФ № 03-03-06/1/33060 от 03.04.2025

Письмо Минфина России от 24.12.2024 N 03-03-06/1/130574



СТ 268 НК РФ
При реализации амортизируемого имущества (за исключением объектов, в отношении которых налогоплательщик использовал право на применение ИНВ в соответствии со статьей 286.1 НК РФ) налогоплательщик вправе уменьшить доходы на остаточную стоимость.

СТ 257 НК РФ
Остаточная стоимость ОС определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

Основания для восстановления ФИНВ:

ЯВЛЯЕТСЯ ОСНОВАНИЕМ:

**Выбытие ОС в результате реализации или прочее
выбытие в течение 5 лет и до истечения СПИ**

НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ОСНОВАНИЕМ:

Ликвидация ОС

**Перемещение в другое обособленное
подразделение - ?**

Разукомплектование ОС - ?

**Реорганизация организации не
создает прочего выбытия ОС**

**Письмо Минфина России от
20.03.2025 N 03-03-06/1/28003**

**В случае реорганизации в форме присоединения организации,
применившей ФИНВ, к лицу, входящему в одну группу лиц с данной
организацией, передача права на применение оставшейся части
такого вычета НК РФ не предусмотрена**





Вопросы:

- 1. О праве на применение ФИНВ организациям, созданным / реорганизованным после 01.01.2024г.**
- 2. О праве на учет неиспользованного остатка ФИНВ при реорганизации**
- 3. О праве на учет затрат в НУ в части восстановленного ФИНВ при реализации ОС не взаимозависимому лицу в течение 5 лет эксплуатации ОС и до завершения СПИ**
- 4. Об основаниях для восстановления ФИНВ, когда нет выбытия и нет ликвидации ОС, в т.ч. о необходимости восстановления ФИНВ при перемещении / разуконплектации ОС**



**С уважением,
Крылова Оксана Геннадьевна**

Руководитель направления по работе с мерами государственной поддержки в сфере налогообложения

101000, г. Москва, ул. Покровка, д. 40 стр. 2а

Т.: +7 (495) 775-76-00 доб.14801

o.krylova@tmk-group.com

