**МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**

вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мінск
gnk@mail.belpak.by
тэл. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87

**МИНИСТЕРСТВО
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ул. Советская, 9, 220010, г. Минск
gnk@mail.belpak.by
тел. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87

….04.2022 № 2-2-10/31901

Инспекции МНС по областям
и г. Минску
(направляется по СМДО)

О применении
инвестиционного вычета

Министерство по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь разъясняет порядок применения инвестиционного вычета в 2022 году с учетом изменений и дополнений, внесенных в подпункт 2.2 пункта 2 статьи 170 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) Законом Республики Беларусь от 31.12.2021 № 141-З "Об изменении законов по вопросам налогообложения" (далее – Закон № 141-З).

С 1 января 2022 года предельный размер инвестиционного вычета увеличен и составляет:

по зданиям, сооружениям и передаточным устройствам, используемым в предпринимательской деятельности, стоимости вложений в их реконструкцию - не более **20** процентов первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию);

по машинам и оборудованию, используемым в предпринимательской деятельности, и стоимости вложений в их реконструкцию, по транспортным средствам (за исключением легковых автомобилей, кроме относимых к специальным, а также используемых для оказания услуг такси) и стоимости вложений в их реконструкцию - не более **40** процентов первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию).

Кроме того, с 1 января 2022 г. в целях применения инвестиционного вычета возведение последующих очередей строительства, пусковых комплексов относится к вложениям в реконструкцию.

При этом, начиная с 2021 года, сумма инвестиционного вычета может включаться в затраты по производству и реализации не только в том квартале, в котором возникло право на его применение, а в течение двух лет, начиная с квартала, в котором возникло такое право, т.е. в течение двух лет начиная с того квартала, на который приходится месяц,

с которого в соответствии с законодательством начато начисление амортизации основных средств (в котором стоимость вложений в реконструкцию увеличила в бухгалтерском учете первоначальную (переоцененную) стоимость основных средств).

Согласно пункту 7 статьи 3 НК акты налогового законодательства, в том числе изменяющие порядок исчисления и уплаты налогов, применяются с момента (даты) вступления их в силу и распространяют свое действие на налоговые или отчетные периоды, на которые приходятся соответственно дата фактической реализации, дата фактического получения дохода, **иная аналогичная дата,** если иное не предусмотрено законами или актами Президента Республики Беларусь.

Ввиду отсутствия в Законе № 141-З указания на возможность применения указанных выше изменений в части размеров инвестиционного вычета и его объектного состава с даты, отличной от даты вступления в силу Закона № 141-З, их применение возможно в отношении основных средств (стоимости вложений в их реконструкцию), возникновение права на применение инвестиционного вычета, т.е. начало начисления амортизации (увеличение в бухгалтерском учете первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств) по которым имеет место **начиная с 1 января 2022 года**.

Таким образом, организации вправе применить в 2022 году инвестиционный вычет в увеличенных размерах (не более 20 и 40 процентов) по объектам основных средств (стоимости вложений в их реконструкцию), начало начисления амортизации по которым (увеличение в бухгалтерском учете первоначальной (переоцененной) стоимости которых) имеет место начиная с 1 января 2022 года. Соответственно, организации не вправе в соответствии с НК применить в 2022 году инвестиционный вычет в увеличенных размерах (т.е. в размерах, превышающих 15 и 30 процентов, установленных НК в редакции, действовавшей до 2022 года) по объектам основных средств (стоимости вложений в их реконструкцию), начало начисления амортизации по которым (увеличение в бухгалтерском учете первоначальной (переоцененной) стоимости которых) имело место порядке до 1 января 2022 года.

В отношении увеличения первоначальной стоимости объектов основных средств, имевшей место при возведении последующих очередей строительства, пусковых комплексов, в результате возведения которых не создается новый объект основных средств, организации вправе применить в 2022 году инвестиционный вычет при условии, что увеличение в установленном законодательством порядке первоначальной

(переоцененной) стоимости основных средств на стоимость возведенных последующих очередей строительства, пусковых комплексов, имеет место начиная с 1 января 2022 года. В случае, если увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств при возведении последующих очередей строительства, пусковых комплексов, в результате возведения которых не создается новый объект основных средств, имело место до 1 января 2022 года, оснований для применения инвестиционного вычета к стоимости последующих очередей строительства, пусковых комплексов не имеется.

В отношении применения инвестиционного вычета по дооборудованию следует руководствоваться следующим.

В соответствии с частью пятой подпункта 2.2 пункта 2 статьи 170 НК к стоимости вложений в реконструкцию относятся фактические затраты, связанные с реконструкцией (модернизацией, реставрацией) зданий, сооружений, передаточных устройств, машин и оборудования, транспортных средств, которые увеличили в бухгалтерском учете первоначальную стоимость этих основных средств, используемых в предпринимательской деятельности.

В бухгалтерском учете согласно пункту 14 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26, первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев:

реконструкции (модернизации, реставрации) основных средств, проведения иных аналогичных работ;

переоценки основных средств в соответствии с законодательством;

иных случаев, установленных законодательством.

Пунктом 9 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6, предусмотрено, что амортизируемая стоимость основных средств изменяется в случаях модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки, проведенного технического диагностирования и освидетельствования, оформленных актами сдачи-приемки выполненных работ, - на сумму соответствующих затрат.

Таким образом, при соблюдении иных условий, установленных в подпункте 2.2 пункта 2 статьи 170 НК, организация вправе и до 2022 года применить инвестиционный вычет к стоимости вложений в

реконструкцию основных средств, в том числе к стоимости работ по их дооборудованию при условии, что стоимость таких работ в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете увеличила первоначальную стоимость основного средства.

Доведите данное разъяснение до сведения подведомственных инспекций и плательщиков.

Заместитель Министра Э.А.Селицкая

2-2 Ефименко 229 79 26