

DOI: 10.55000/MCU.LegTh.2022.5.2.008

**ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ:
ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ**

Фатиева Ирина Андреевна

магистрант

Северный (Арктический) федеральный университет

им. М. В. Ломоносова

г. Архангельск, Россия

fatieva.ia@mail.ru

Развитие инвестиционного потенциала Российской Федерации и субъектов Российской Федерации во многом зависит от наличия и качества реализации механизмов, направленных на привлечение инвестиций в экономики соответствующего уровня и поддержание экономической активности инвесторов. На сегодняшний день одним из наиболее эффективных способов акселерации инвестиционной деятельности является институт инвестиционного налогового вычета. Данная категория урегулирована налоговым законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации. Правовая природа инвестиционного налогового вычета заключается в возможности уменьшения налогооблагаемой базы и, соответственно, суммы налога, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Федеральным законодателем урегулирован широкий спектр возможностей для диверсификации особенностей правовой регламентации данного института регионами. В настоящей статье автором исследуется сущность указанной экономико-правовой категории, особенности ее закрепления в законодательстве Российской Федерации и ее субъектов, выявляются преимущества и недостатки реализации данного механизма, анализируются позиции исследователей относительно проблематики закрепления и применения инвестиционного налогового вычета, а также формулируются предложения по совершенствованию налогового законодательства в контексте развития института инвестиционного налогового вычета.

Ключевые слова: инвестиционная деятельность, инвестиционный налоговый вычет, инвестор, налог на прибыль организаций, инвестиционный климат, налоговые льготы, инвестиционные проекты.

INVESTMENT TAX DEDUCTION: FINANCIAL AND LEGAL ISSUE

Irina Aandreevna Fatieva

Master's degree student

Nothern (Arctic) federal university

named after M. V. Lomonosov

Arkhangelsk, Russian Federation

fatieva.ia@mail.ru

The development of the investment potential of the Russian Federation and its regions largely depends on the availability and quality of implementation of mechanisms aimed at attracting investments to the economies of the appropriate level and maintaining the economic activity of investors. Nowadays, one of the most effective ways to accelerate investment activity is the institute of investment tax deduction. This category is regulated by the tax legislation of the Russian Federation and legal acts of its regions. The legal nature of the investment tax deduction is the possibility of reducing the tax base and, accordingly, the

amount of tax payable to the budgets of the budgetary system of the Russian Federation. The federal legislator has regulated a wide range of opportunities for diversifying the features of the legal regulation of this institute on the regional level. In this article the author examines the essence of this economic and legal category, the specifics of its consolidation in the legislation of the Russian Federation and the legislation of its regions, identifies the advantages and disadvantages of implementing this mechanism, analyzes the positions of researchers regarding the problems of fixing and applying investment tax deduction, and also states proposals for improving tax legislation in the context of the development of the institute of investment tax deduction.

Keywords: investment activity, investment tax deduction, investor, corporate income tax, investment climate, tax benefits, investment projects.

Формирование и поддержание благоприятного инвестиционного климата является на сегодняшний день одной из ключевых задач государственного управления в социально-экономической сфере деятельности общества. По определению, представленному А. В. Белицкой, государственная инвестиционная политика представляет собой комплекс мер, предпринимаемых органами государственной власти и местного самоуправления, направленных на повышение конкурентоспособности производимой хозяйствующими субъектами продукции и повышение их инвестиционного потенциала путем создания благоприятных условий и предпосылок для осуществления инвестиционной деятельности¹.

Законодательное закрепление и последующая реализация такого механизма поддержки инвестиционной деятельности, как инвестиционный налоговый вычет, является одним из элементов государственной инвестиционной политики. Впервые в Налоговом кодексе Российской Федерации (части второй)² (далее – НК РФ) институт инвестиционного налогового вычета был закреплен в 2013 году (статья 219.1 НК РФ). В 2018 году правовая регламентация указанной правовой категории была уточнена в статье 286.1 НК РФ.

По оценке А. В. Гловой, Н. А. Кривова и К. С. Черноусовой, инвестиционный налоговый вычет представляет собой инвестиционный инструмент, позволяющий «государственному» инвестору вернуть часть налогов, уплаченных в бюджет соответствующего уровня³.

Нельзя не согласиться с К. Д. Киселевой, которая отмечает отдельные классификации получателей инвестиционных налоговых вычетов. К ним, по оценке данного исследователя, относятся отдельные категории лиц, производящие операции с ценными бумагами, отдельные категории лиц, осуществляющие операции на индивидуальном инвестиционном счете (в том числе, внесение денежных средств и

¹ Белицкая А. В. Инвестиционная политика государства и ее отражение в законодательстве Российской Федерации // Право и бизнес. 2016. № 1. С. 20.

² Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

³ Глова А. В., Кривов Н. А., Черноусова К. С. Инвестиционный налоговый вычет в системе налогообложения Российской Федерации // Вестник науки и образования. 2021. № 6 (109). С. 35.

получение дохода по производимым на нем операциям)⁴. Примечательно, что под индивидуальным инвестиционным счетом, используемым инвестором, А. А. Хачатурян и В. В. Мазий понимают уникальный специализированный счет, главной целью открытия которого является инвестиция денежных средств инвесторов в ценные бумаги для получения от операций на рынке доходов и иного полезного эффекта⁵.

А. В. Глотова, Н. А. Кривов и К. С. Черноусова, основываясь на положениях статьи 219.1 НК РФ, классифицируют подвиды инвестиционного налогового вычета. Так, к первой подгруппе относится вычет в размере положительного финансового результата, полученного от реализации отдельных категорий ценных бумаг в соответствующем налоговом периоде. В данном случае условием получения инвестиционного налогового вычета является нахождение ценных бумаг в собственности инвестора на протяжении трех лет. Ко второй подгруппе относятся инвестиционные налоговые вычеты на взносы. В указанном случае инвестор вправе вернуть 13 % от суммы денежных средств, внесенных в установленном порядке на индивидуальный инвестиционный счет. Третья группа включает в себя вычет на доходы. Так, инвестор – владелец индивидуального инвестиционного счета вправе получать прибыль без вычета соответствующего налога⁶.

Дополнительную регламентацию инвестиционный налоговый вычет получил в 2017 году. Соответствующие изменения были внесены в НК РФ на основании Федерального закона от 27 ноября 2017 года № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»⁷ (далее – Федеральный закон № 335-ФЗ).

Согласно пояснительной записке к проекту указанного Федерального закона, рассматриваемый нормативный правовой акт разработан в том числе в целях стимулирования инвестиционной активности на территории Российской Федерации, финансового обеспечения мероприятий по созданию инфраструктуры автомобильного транспорта, сохранения экономически обоснованного уровня фискальной нагрузки отдельным категориям налогоплательщиков⁸.

Федеральным законом № 335-ФЗ НК РФ был дополнен новой статьей 286.1 «Инвестиционный налоговый вычет», согласно пункту 1 которой законами субъектов Российской Федерации может быть установлено право налогоплательщика

⁴ Киселева К. Д. Инвестиции и налоговый вычет: кто и как может его получить? // Теория и практика современной науки // Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. 2019. С. 74.

⁵ Мазий В. В., Хачатурян А. А. Инвестиционный налоговый счет: тенденции развития в России // Вестник евразийской науки. 2019. Т. 11, № 2. URL: <https://esj.today/PDF/84ECVN219.pdf> (дата обращения: 01.09.2022).

⁶ Глотова А. В., Кривов Н. А., Черноусова К. С. Указ. соч. С. 36.

⁷ О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 27 ноября 2017 года № 335-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201711270067> (дата обращения: 01.09.2022).

⁸ О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Законопроект № 274631-7 // Система обеспечения законодательной деятельности. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/274631-7> (дата обращения: 01.09.2022).

уменьшить суммы налога на прибыль организаций (авансового платежа), подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов этих субъектов Российской Федерации и исчисленные им в качестве налогоплательщика по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений.

На практике указанные законоположения реализованы в нормативных правовых актах большого количества субъектов Российской Федерации (например, закон Ивановской области от 12 мая 2015 года № 39-ОЗ «О налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет»⁹, закон Орловской области от 8 декабря 2020 года № 2548-ОЗ «О применении на территории Орловской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций»¹⁰, Закон Оренбургской области от 23 декабря 2019 года № 2014/531-VI-ОЗ «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций в Оренбургской области»¹¹, иные нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации).

Таким образом, применять инвестиционный налоговый вычет, согласно пункту 1, подпунктам 1, 5, 8, 11, 23 пункта 6 статьи 286.1 НК РФ, вправе, с одной стороны, налогоплательщики субъектов Российской Федерации, в которых такое право установлено (при этом, согласно пункту 8 статьи 286.1 НК РФ, налогоплательщик, имеющий обособленные структурные подразделения в иных регионах, вправе принять решение относительно применения инвестиционного налогового вычета в отношении всех структурных подразделений либо каждого отдельного структурного подразделения), с другой – ответственные участники консолидированной группы налогоплательщиков (в соответствии с пунктом 19 статьи 286.1 НК РФ, в случае, если в соответствующих регионах расположены одна или несколько организаций – участников консолидированной группы налогоплательщиков или их обособленные подразделения).

Пунктом 11 статьи 286.1 НК РФ установлен перечень налогоплательщиков, которые не вправе применять инвестиционный налоговый вычет. К ним относятся, например, резиденты или участники отдельных категорий территорий со специальным экономическим режимом (особых экономических зон, региональных инвестиционных проектов, свободной экономической зоны, территорий опережающего со-

⁹ О налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет: Закон Ивановской области от 12 мая 2015 года № 39-ОЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/3700201505180010?ysclid=191fiw14e3879458346> (дата обращения: 23.10.2022).

¹⁰ О применении на территории Орловской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций: Закон Орловской области от 8 декабря 2020 года № 2548-ОЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/5700202012090022?ysclid=191fq11hnw608192710> (дата обращения: 23.10.2022).

¹¹ Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций в Оренбургской области: Закон Оренбургской области от 23.12.2019 № 2014/531-VI-ОЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/5600201912240005?ysclid=191fw1fiv1154179362> (дата обращения: 23.10.2022).

циально-экономического развития, иных территорий со специальными экономическими режимами).

Примечательно, что в силу подпунктов 3, 13, 17 пункта 6 НК РФ законами соответствующих регионов могут быть установлены дополнительные категории налогоплательщиков, которым предоставляется (не предоставляется) право на получение инвестиционного налогового вычета.

Так, например, Законом Ленинградской области от 6 апреля 2020 года № 36-оз «О применении на территории Ленинградской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций»¹² устанавливаются отдельные ограничения на категории получателей инвестиционного налогового вычета. В частности, указанное право принадлежит организациям, осуществляющим закрытый перечень видов деятельности в соответствии с ОКВЭД, организациям-участникам национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости», заключившим соглашения о вхождении в региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» с органом исполнительной власти Ленинградской области, иным категориям организаций. Примечательно, что в указанном перечне отдельно выделены субъекты малого и среднего предпринимательства, которые включены в планы по импортозамещению в гражданских отраслях промышленности России, утвержденные приказами Минпромторга России.

Указанным областным законом установлены дополнительно категории организаций, которые не вправе претендовать на получение инвестиционного налогового вычета. К указанной категории организаций относятся организации, находящиеся на стадии банкротства или ликвидации, а также применяющие иные региональные меры поддержки инвестиционной деятельности (например, предусмотренные областным законом от 22 июля 1997 года № 24-оз «Об инвестиционной деятельности в Ленинградской области»).

Совокупные размеры инвестиционного налогового вычета и направления расходов, к которым его можно применить, в текущем (отчетном) периоде установлены в пункте 2 статьи 286.1 НК РФ. Нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации указанные положения могут быть конкретизированы.

Согласно пункту 2.1 статьи 286.1 НК РФ размер инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода с учетом положений пункта 9 статьи 286.1 НК РФ в совокупности по всем видам расходов, указанных в пункте 2 статьи 286.1 НК РФ, не может быть более предельной величины инвестиционного налогового вычета, которой определяется разница между суммой налога на прибыль организаций, зачисленной в бюджет субъекта Российской Федерации, за налоговый (отчетный) период и суммой налога на прибыль организаций, зачисленной в тот же бюджет при условии применении ставки налога 5 % (за исключением случаев, которые могут быть определены решением конкретного региона). Обе суммы

¹² О применении на территории Ленинградской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций: Закон Ленинградской области от 6 апреля 2020 года № 36-оз. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

рассчитываются без учета положений статьи 286.1 НК РФ. Примечательно, что в данном случае субъект Российской Федерации вправе установить только одну ставку, отличную от 5 %, для расчета указанного показателя¹³.

В частности, в Архангельской области особенности предоставления инвестиционного налогового вычета регламентируются областным законом от 24 июня 2009 года № 52-4-ОЗ «О налоговых льготах при осуществлении инвестиционной деятельности на территории Архангельской области»¹⁴ (далее – Закон № 52-4-ОЗ).

Максимальный размер вычета установлен на уровне 70 и 90 % (в зависимости от конкретных условий его применения), тогда как ставка налога для расчета предельной величины вычета составляет 7 %.

Применительно к уровню вычета, равному 70 %, законом № 52-4-ОЗ устанавливаются отдельные категории налогоплательщиков, имеющих право на получение инвестиционного налогового вычета по видам экономической деятельности в соответствии с ОКВЭД. Примечательно, что Законом № 52-4-ОЗ запрещается применение инвестиционного налогового вычета обособленными подразделениями организаций – налогоплательщиков, располагающихся на территории Архангельской области. В дополнение к указанному ограничению до 31 декабря 2022 года запрещается также получение инвестиционного налогового вычета организациями, применяющими пониженные ставки по налогу на прибыль в соответствии с Законом № 52-4-ОЗ.

Инвестиционный налоговый вычет применяется по отношению к отдельным объектам основных средств, применительно к которым организацией осуществляются расходы, указанные в подпункте 1 и (или) 2 пункта 2 статьи 286.1 НК РФ, в рамках инвестиционного проекта, включенного в реестр приоритетных инвестиционных проектов Архангельской области. В случае, если инвестиционный проект будет исключен из числа приоритетных, организация утрачивает право на получение инвестиционного налогового вычета.

Законом № 52-4-ОЗ предусматривается также условие, согласно которому общая сумма налога на прибыль организаций, не уплаченная организацией в федеральный и областной бюджеты в результате применения вычета, не может превышать 50 % общего объема расходов, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 286.1 НК РФ и предусмотренных приоритетным инвестиционным проектом.

В отношении уровня инвестиционного налогового вычета в размере 90 % закреплено, что к числу налогоплательщиков-получателей вычета могут быть отнесены организации, располагающиеся на территории Архангельской области и не отнесенные к числу образовательных и научных организаций.

¹³ Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 24 августа 2020 года № 03-03-06/1/74033. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

¹⁴ О налоговых льготах при осуществлении инвестиционной деятельности на территории Архангельской области: Областной закон от 24 июня 2009 года № 52-4-ОЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=123105369&backlink=1&&nd=123023007&rdk=6&refoid=123105384&ysclid=17jckhvob335061117> (дата обращения: 01.09.2022).

Налог, подлежащий уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, допускается к уменьшению на величину инвестиционного налогового вычета, с учетом установленных инвестиционным законодательством Российской Федерации пределов (например, не более 85 % суммы перечисленных денежных средств по договорам финансирования деятельности по созданию объектов инфраструктуры). Налог, подлежащий уплате в федеральный бюджет, допускается к уменьшению на величину инвестиционного налогового вычета также с учетом установленных инвестиционным законодательством Российской Федерации пределов (например, 15 % суммы перечисленных денежных средств по договорам финансирования деятельности по созданию объектов инфраструктуры).

Важно отметить, что в случае применения инвестиционного налогового вычета по отношению к обособленному подразделению организации сумму налога допускается уменьшить на сумму, не превышающую прибыли, приходящейся на указанное обособленное подразделение (пункт 3 статьи 286.1 НК РФ). При применении инвестиционного налогового вычета участником консолидированной группы налогоплательщиков уменьшение налога, уплачиваемого в региональный бюджет, допускается на сумму, приходящуюся на участника указанной консолидированной группы, у которого имелись включаемые в инвестиционный налоговый вычет расходы на приобретение и модернизацию основных средств. Уменьшение суммы налога в федеральный бюджет осуществляется на расчетную сумму налога с прибыли, приходящейся на такого участника консолидированной группы налогоплательщиков (пункт 10 статьи 286.1 НК РФ). Общий порядок уменьшения суммы налога на прибыль организаций установлен в пунктах 2, 2.1 и 3 статьи 286.1 НК РФ.

В соответствии с конкретным видом расходов дифференцируются и периоды исчисления налога (пункт 5 статьи 286.1 НК РФ). Так, например, периодами могут считаться период, в котором основные средства введены в эксплуатацию или изменена их первоначальная стоимость, перечислены пожертвования, завершены научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы или подписаны акты их приемки-передачи, иные периоды.

Необходимо отметить, что пункт 9 статьи 286.1 НК РФ допускает перенос остатка вычета на последующие периоды. Законодательно указанный порядок не установлен. Дополнительно указывается, что законом субъекта Российской Федерации допускается установление ограничений на учет неучтенных расходов.

По итогам проведенного анализа законодательства, регламентирующего вопросы установления и применения инвестиционного налогового вычета, автор пришел к выводу о наличии следующих проблемных аспектов регулирования рассматриваемого вопроса.

Во-первых, в соответствии с положениями Федерального закона № 335-ФЗ, указанный механизм привлечения инвестиций применяется в качестве экспериментального: статья 286.1 НК РФ утрачивает силу с 1 января 2028 года. Таким образом, на сегодняшний день инвесторы не могут рассчитывать на долгосрочную государственную поддержку в части предоставления инвестиционных льгот по уплате на-

лога на прибыль организаций. Соответственно, это препятствует долгосрочному прогнозированию инвестиционной деятельности и осуществлению крупных вложений в экономики субъектов Российской Федерации. Предлагается распространить действие указанной нормы на более долгосрочный период.

Во-вторых, принимая во внимание, что подпунктом 3 пункта 6 статьи 286.1 НК РФ предусматривается установление субъектом Российской Федерации возможности установления категорий получателей инвестиционного налогового вычета, нельзя не согласиться с Н. А. Бондаревой, которая отмечает, что практика регионов идет по пути установления возможности применения указанного инвестиционного механизма участниками территорий с особым экономическим статусом или теми инвесторами, проекты которых получили статус приоритетных региональных¹⁵. Таким образом, в законодательстве субъектов Российской Федерации должны быть предусмотрены отличные от вышеупомянутых категорий инвесторов – получателей поддержки при применении инвестиционного налогового вычета, что будет потенциально стимулировать деятельность различных категорий хозяйствующих субъектов и развивать различные сферы экономики в регионах.

В-третьих, установление отдельных ограничений на применение вычета также является казальным по отношению к инвесторам. К примеру, в Московской области региональный законодатель предусмотрел требование, согласно которому для производителей лекарств и медицинских материалов, автотранспорта, отдельных категорий оборудования уровень вложений в приобретение и модернизацию основных средств за предшествующий календарный год должен составлять не менее 25 млн рублей, обновление основных фондов должно составлять не менее 15 % за предшествующий календарный год, 45 % – за предшествующие три календарных года. Таким образом, для организаций, которые имеют низкие показатели обновляемости основных фондов, получение инвестиционного налогового вычета является затруднительным¹⁶. Соответственно, в региональном законодательстве, регламентирующем рассматриваемый вопрос, должен быть пересмотрен подход по отношению к установлению конкретных показателей соответствия для инвесторов.

В-четвертых, в работах отдельных исследователей (в частности, Н. А. Бондаревой, которая ссылается на положения Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 марта 2018 года¹⁷) отмечается бесспорный тезис о том, что основной риск для субъектов Российской Федерации при имплементации инвестиционного налогового вычета – потери бюджетов соответствующего уровня. Так, сотрудничество бизнеса с органами государственной власти в каждом конкретном регионе должно поддерживаться на гарантированно высоком уровне, что позволило бы на стабильной основе осуществлять пополнение доходной части бюджета, но в то же время эффективно предоставлять

¹⁵ Бондарева Н. А. Особенности применения инвестиционных налоговых вычетов // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7, № 2. С. 50.

¹⁶ Там же. С. 51.

¹⁷ Там же. С. 53.

рассматриваемую меру поддержки. Дополнительной гарантией для региональных бюджетов может стать установление софинансирования определенной части недополученных доходов бюджетов из федерального бюджета¹⁸. Так, будет обеспечена стабильность и регулярность предоставления соответствующей меры поддержки, интенсивный приток инвестиций в регионы.

В-четвертых, подпунктом 12 пункта 6 статьи 286.1 НК РФ предусматривается, что законом субъекта Российской Федерации может быть установлена предельная величина инвестиционного налогового вычета по отношению к созданию объектов коммунальной, транспортной, социальной инфраструктуры. Вместе с тем нельзя не отметить, что указанные вопросы во многом относятся к вопросам местного значения. Соответственно, деятельность органов местного самоуправления в указанном случае пересекается с деятельностью предпринимателей, стремящихся получить инвестиционный налоговый вычет при осуществлении инвестиционной деятельности по созданию соответствующих категорий объектов¹⁹. Однако указанное направление, по которому может быть предоставлен инвестиционный налоговый вычет, представляется труднодоступным для реализации, так как является во многом зависящим от финансовой возможности каждого конкретного муниципалитета. Таким образом, в рассматриваемом направлении для инвесторов должны быть предусмотрены дополнительные инвестиционные гарантии, так как указанной вопрос характеризуется высокой социальной значимостью.

Литература / References

1. *Белицкая А. В.* Инвестиционная политика государства и ее отражение в законодательстве Российской Федерации // *Право и бизнес*. 2016. № 1. С. 20–25.
2. *Бондарева Н. А.* Особенности применения инвестиционных налоговых вычетов // *Учет. Анализ. Аудит*. 2020. Т. 7, № 2. С. 48–55.
3. *Глотова А. В., Кривов Н. А., Черноусова К. С.* Инвестиционный налоговый вычет в системе налогообложения Российской Федерации // *Вестник науки и образования*. 2021. № 6 (109). С. 34–37.
4. *Киселева К. Д.* Инвестиции и налоговый вычет: кто и как может его получить? // *Теория и практика современной науки* // *Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции*. 2019. С. 74–77.
5. *Куница Е. А.* Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль: опыт практического применения // *Научный альманах ассоциации France-Kazakhstan*. 2019. № 4. С. 34–44.
6. *Мазий В. В., Хачатурян А. А.* Инвестиционный налоговый счет: тенденции развития в России // *Вестник евразийской науки*. 2019. Т. 11, № 2. URL: <https://esj.today/PDF/84ECVN219.pdf> (дата обращения: 01.09.2022).

¹⁸ *Куница Е. А.* Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль: опыт практического применения // *Научный Альманах ассоциации France-Kazakhstan*. 2019. № 4. С. 34.

¹⁹ *Бондарева Н. А.* Указ. соч. С. 52–53.

7. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.
9. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Законопроект № 274631-7 // Система обеспечения законодательной деятельности. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/274631-7> (дата обращения: 01.09.2022).
10. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 27 ноября 2017 года № 335-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201711270067> (дата обращения: 01.09.2022).
11. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 26.07.2019 № 210-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201907260105?ysclid=17jdsjgjc7342017481> (дата обращения: 01.09.2022).
12. О налоговых льготах при осуществлении инвестиционной деятельности на территории Архангельской области: Областной закон от 24 июня 2009 года № 52-4-ОЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=123105369&backlink=1&&nd=123023007&rdk=6&refoid=123105384&ysclid=17hyk9kyoc932745468> (дата обращения: 31.08.2022).
13. О налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет: Закон Ивановской области от 12 мая 2015 года № 39-ОЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/3700201505180010?ysclid=191fiw14e3879458346> (дата обращения: 23.10.2022).
14. О применении на территории Ленинградской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций: Закон Ленинградской области от 6 апреля 2020 года № 36-оз. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
15. О применении на территории Орловской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций: Закон Орловской области от 8 декабря 2020 года № 2548-ОЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/5700202012090022?ysclid=191fq1lhnw608192710> (дата обращения: 23.10.2022).
16. Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций в Оренбургской области: Закон Оренбургской области от 23.12.2019 № 2014/531-

VI-03 // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/5600201912240005?ysclid=I91fw1fiy1154179362> (дата обращения: 23.10.2022).

17. Об инвестиционном налоговом вычете: Закон города Москвы от 20 ноября 2019 года № 28. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
18. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 24 августа 2020 года № 03-03-06/1/74033. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».