**Разъяснение по применению подпункта 4.4 пункта 4 Указа Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2018 г. № 506
«О развитии Оршанского района Витебской области»**

**(по вопросу применения инвестиционного вычета)**

**Вопрос.**

Каким образом возможно применить инвестиционный вычет по налогу на прибыль по объектам, принятым организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в первом полугодии 2019 года (например, в июне), в случае, когда сертификат продукции (работ, услуг) собственного производства (далее – сертификат) выдан организации в IV квартале 2019 года (например, в ноябре) и в качестве даты начала его действия в первом случае указано 1 января 2019 года, а во втором – 1 ноября 2019 года.

**Ответ:**

Указом Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2018 г.
№ 506 «О развитии Оршанского района Витебской области» (далее –
Указ № 506) предоставлено право **субъектам Оршанского района** – юридическим лицам применять инвестиционный вычет в порядке, установленном Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее – НК), но в повышенных по сравнению с установленными НК размерах, а именно:

по зданиям, сооружениям и устройствам передаточным, используемым в предпринимательской деятельности на территории Оршанского района, и стоимости вложений в их реконструкцию – не более 30 процентов первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию);

по машинам и оборудованию, используемым в предпринимательской деятельности на территории Оршанского района, и стоимости вложений в их реконструкцию, а также 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 50 процентов первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию).

Порядок применения инвестиционного вычета установлен подпунктом 2.2. пункта 2 статьи 170 НК.

В соответствии с положениями подпункта 2.2 пункта 2 статьи 170 НК сумма инвестиционного вычета включается в затраты по производству и реализации.

При этом сумма инвестиционного вычета включается в затраты по производству и реализации в отчетном периоде, на который приходится месяц:

с которого в соответствии с законодательством начато начисление амортизации основных средств, используемых в предпринимательской деятельности;

в котором стоимость вложений в реконструкцию увеличила в бухгалтерском учете первоначальную (переоцененную) стоимость основных средств, используемых в предпринимательской деятельности.

Из изложенного следует, что организация имеет возможность воспользоваться правом применения инвестиционного вычета в повышенных по сравнению с установленными НК размерах только при приобретении ею статуса субъекта Оршанского района и только в том периоде, на который приходится месяц, с которого в соответствии с законодательством начато начисление амортизации по объектам, принятым организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Организация, о которой идет речь в вопросе, будет признаваться субъектом Оршанского района в первом случае – с января 2019 года, во втором случае – с ноября 2019 года.

Учитывая изложенное, при получении организацией сертификата в IV квартале 2019 года, дата начала действия которого приходится на 1 января 2019 года, такая организация вправе применить инвестиционный вычет в повышенном размере. При этом право применения инвестиционного вычета возникает в месяце, с которого начато начисление амортизации по используемым в предпринимательской деятельности объектам, принятым организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

При получении организацией сертификата в IV квартале 2019 года, дата начала действия которого приходится на 1 ноября 2019 года, организация не вправе применить инвестиционный вычет в повышенном размере в соответствии с Указом № 506 по объектам, принятым организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в первом полугодии (в июне) 2019 года, начисление амортизации по которому начато в соответствии с законодательством с июля 2019 года, поскольку право на применение инвестиционного вычета наступает ранее даты признания организации субъектом Оршанского района.

Кроме того, в ситуации, когда действие сертификата начинается с 1 января 2019 года, у организации возникает необходимость при представлении налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль за IV квартал 2019 года (нарастающим итогом с начала налогового периода) заполнить в части I раздел III «Сведения о занижении (завышении) суммы налога, подлежащей уплате (возврату) по налоговой декларации (расчету), в которой обнаружены неполнота сведений или ошибки», в связи с тем, что сертификат получен позже даты, на которую примененный инвестиционный вычет подлежит включению в состав затрат по производству и реализации.