

НАЛОГ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ

4 августа 2023 года законы о налоге на сверхприбыль и о связанных с ним поправках в НК РФ были подписаны и опубликованы. Ранее мы [обращались](#) к законопроектам, которые по мере рассмотрения претерпели ряд изменений и дополнений. Проанализируем финальные тексты законов.

1. [ПОПРАВКИ](#) В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ

В статьи 1 и 12 НК РФ внесены дополнения, которыми предусмотрена возможность федеральными законами устанавливать налоги разового характера (п. 1, пп. «б» п. 4 ст. 1 Закона).

Список федеральных налогов в ст. 13 НК РФ дополнен налогом на сверхприбыль (п. 5 ст. 1 Закона).

Статьей 58 НК РФ (абз. 4 п. 1) налог на сверхприбыль выведен из периметра ЕНП (п. 8 ст. 1 Закона).

Согласно новой редакции п. 4 статьи 270 НК РФ налог на сверхприбыль не учитывается в расходах по налогу на прибыль (статья 2 Закона о поправках).

2. [ЗАКОН](#) О НАЛОГЕ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ

Налогоплательщики

Налог на сверхприбыль платят (ч. 1 ст. 2 Закона):

- российские организации,
- иностранные компании, осуществляющие деятельность через постоянное представительство
- иностранные компании, признанные налоговыми резидентами РФ.

Плательщиками налога не признаются, в частности (ч. 4 ст. 2 Закона):

- субъекты МСП по состоянию на 31.12.2022;
- компании, созданные после 01.01.2021 (за исключением реорганизованных);
- организации, осуществлявшие в 2022 году добычу углеводородного сырья или угля;
- производители и экспортеры СПГ;
- ряд компаний, осуществляющих переработку нефтяного сырья;
- плательщики ЕСХН в 2018-2022 годах;
- компании, у которых за 2018-2019 годы отсутствовали доходы от реализации;
- кредитные и финансовые организации, в отношении которых на 01.01.2023 осуществлялись меры по предупреждению банкротства с участием ЦБ РФ или АСВ;

- застройщики, реализующие проекты в соответствии с 214-ФЗ, не выплатившие в 2021-2022 годах дивиденды.

Последние три группы налогоплательщиков вошли в финальную версию Закона, во внесенном законопроекте они отсутствовали.

Налоговая база

⇒ **Налоговая база – это денежный размер сверхприбыли.**

Как считать сверхприбыль:

Сверхприбыль – это средняя арифметическая величина прибыли за 2021 и 2022 годы за вычетом того же показателя за 2018 и 2019 годы (ч. 2 ст. 3 Закона).

Как определять прибыль за год:

Прибыль за конкретный год определяется путем сложения налоговых баз по налогу на прибыль с учетом 283 НК РФ (то есть с учетом перенесенных убытков прошлых лет), при этом не учитываются (части 3 и 6 ст. 3 Закона):

- прибыль КИК,
- прибыль, полученная в рамках СПИК с участием РФ и СЗПК,
- дивиденды,
- доходы по отдельным видам долговых обязательств, указанных в п. 4 ст. 284 НК РФ;
- доходы от продажи долей, акций, облагаемые по нулевой ставке;
- доходы, полученные от МХК при использовании ею прав на объекты интеллектуальной собственности в соответствии с условиями п. 4.3 ст. 284 НК РФ;
- доходы МХК от предоставления ею прав на объекты интеллектуальной собственности при выполнении условий, установленных ст. 284.10 НК РФ;
- прибыль ЦБ РФ.

⇒ **Налоговая база = 0, если:**

- прибыль за 2021-2022 годы не превышает прибыль за 2018-2019 годы (ч. 3 ст. 4 Закона),
либо
- средняя арифметическая величина прибыли за 2021-2022 годы составила не более 1 млрд руб. (ч. 4 ст. 4 Закона).

⇒ **Если рассчитанная по общему правилу налоговая база превысила половину прибыли за 2022 год, то она признается равной половине прибыли за 2022 год, если:**

- отношение средней арифметической прибыли за 2021-2022 годы к средней арифметической прибыли за 2018-2019 годы меньше отношения средней арифметической балансовой стоимости активов на конец 2021 и 2022 годов к средней арифметической балансовой стоимости активов на конец 2018 и 2019 годов.

Этот порядок расчета применяется, если:

- ♦ организация не является кредитной или финансовой,
- ♦ она не распределяла дивиденды за 2021-2022 годы (ч. 6 ст. 4 Закона).

Это условие появилось в процессе рассмотрения законопроекта, в первоначальной редакции оно отсутствовало.

Изменение налоговой базы при пересчете прибыли

В случае доначисления по результатам налоговой проверки налога на прибыль в части принимаемых в расчет налоговых баз их сумма подлежит увеличению на недоимку в пятикратном размере (ч. 11 ст. 3 Закона).

При подаче уточненных деклараций за 2021-2022 годы при расчете размера сверхприбыли учитываются данные именно этих деклараций (ч. 12 ст. 3 Закона).

Эти правила добавлены в процессе рассмотрения законопроекта.

Сроки уплаты и подачи декларации

Общий срок уплаты – 28.01.2024 (ч. 1 ст. 7 Закона).

Декларация представляется в инспекцию не позднее 25.01.2024 (ч. 1 ст. 8 Закона).

Если сумма налога равна нулю, обязанности представлять декларацию нет (ч. 3 ст. 8 Закона).

Обеспечительный платеж и расчет налога к уплате

Ставка налога - 10% от сверхприбыли (ч. 5, п. 1 ст. 6 Закона).

В срок с 01.10.2023 по 30.11.2023 налогоплательщик может внести обеспечительный платеж, не превышающий половины расчетной суммы налога, на который впоследствии налог может быть уменьшен как на налоговый вычет (части 2 и 3 ст. 6 Закона).

Налог к уплате определяется с учетом вычета, а затем обеспечительный платеж еще раз засчитывается в счет уплаты налога (части 2-5 ст. 6, ч. 2 ст. 7 Закона).

То есть фактически обеспечительный платеж зачитывается дважды – сначала сумма налога к уплате уменьшается на вычет в размере обеспечительного платежа, а затем обеспечительный платеж еще раз засчитывается в счет уплаты налога. Получается, что в 2024 году платить налог не придется, если в качестве обеспечительного платежа в октябре-ноябре 2023 года будет внесена половина от рассчитанной суммы налога. Фактическая ставка налога будет в таком случае равна 5%.

ВСТУПЛЕНИЕ В СИЛУ

Закон о налоге на сверхприбыль вступает в силу с 1 января 2024 года.

Закон о поправках в НК РФ вступает в силу по истечении месяца с момента опубликования, включая ст. 3 Закона, которой предусмотрено право перечислить в период с октября по ноябрь 2023 года обеспечительный платеж в счет уплаты налога на сверхприбыль. Исключение составляет ряд положений, в частности, норма о запрете учета налога на сверхприбыль в расходах по налогу на прибыль начнет действовать также с 1 января 2024 года.

Специалисты компании «Щекин и партнеры» готовы предоставить консультации по вопросам исчисления и уплаты налога на сверхприбыль, а также оказывать юридическую помощь в ведении налоговых споров на досудебной и судебной стадиях, в том числе по вопросам исчисления этого налога.

КОНТАКТЫ НАЛОГОВОЙ ПРАКТИКИ



Денис Щекин
Управляющий партнер
d.schekin@schekinlaw.ru



Елена Богданова
Партнер
e.bogdanova@schekinlaw.ru



Дмитрий Краснолобов
Партнер
d.krasnolobov@schekinlaw.ru



Айгуль Абдрашитова
Руководитель практики
международного налогообложения
a.abdrashitova@schekinlaw.ru



Михаил Еремин
Ведущий юрист
m.eremin@schekinlaw.ru



Олег Ельченко
Ведущий юрист
o.elchenko@schekinlaw.ru

КОНТАКТЫ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОЙ И УГОЛОВНОЙ ПРАКТИКИ



Игорь Ястржембский
Партнер
i.yastrzhembskiy@schekinlaw.ru



Константин Мирошниченко
Партнер, адвокат
k.miroshnichenko@schekinlaw.ru



Александр Благонравов
Руководитель
коммерческой практики
a.menshikov@schekinlaw.ru



Максим Самощенко
Адвокат
m.samoshchenkov@schekinlaw.ru

НАШИ TELEGRAM-КАНАЛЫ



[@SP_TAXLAW](https://t.me/SP_TAXLAW)



[@SP_CRIMINALLAW](https://t.me/SP_CRIMINALLAW)



[@SP_CIVILLAW](https://t.me/SP_CIVILLAW)