

Крупным планом

Анализируем важные законодательные изменения

Департамент налогов и права



[Новый вид налогов — налоги разового характера](#)

[Кто уплатит налог на сверхприбыль?](#)

[Как будет определяться сверхприбыль?](#)

[Как будет рассчитываться сверхприбыль в случае реорганизации?](#)

[Как будет рассчитываться налог участниками КГН?](#)

[По какой ставке будет уплачиваться налог?](#)

[Когда необходимо будет уплатить налог и подать декларацию?](#)

[Какие вопросы остались нерешенными?](#)

Налог на сверхприбыль: разбираемся в деталях

За судьбой инициативы о введении налога на сверхприбыль мы следим еще с февраля этого года.

Именно тогда Минфин России объявил о своих планах изъять часть сверхдоходов представителей крупного бизнеса, в большинстве своем полученных за счет положительной конъюнктуры рынка, в пользу бюджета.

С тех пор инициатива прошла несколько этапов своего становления: от идеи добровольного взноса или повышения ставки налога на прибыль до обязательного налога разового характера.

На днях [законопроект](#) о введении налога на сверхприбыль был внесен в Госдуму РФ.

Разбираемся в деталях в нашем новом обзоре.



Новый вид налогов — налоги разового характера

Вместе с [законопроектом](#) о налоге на сверхприбыль в Госдуму РФ был внесен еще один [законопроект](#).

Его положениями в первую часть НК РФ вводится новый вид налогов — налоги разового характера, к которым и будет относиться налог на сверхприбыль.

Специфика таких налогов заключается в следующем:

- они вводятся отдельными федеральными законами;
- при их установлении может предусматриваться особый порядок определения налоговой базы;
- они могут не содержать всех обязательных элементов налогообложения (например, налог на сверхприбыль не имеет налогового периода).

По сути, положениями этого законопроекта устанавливается правовая база для введения налога на сверхприбыль.

Закрепление категории разовых налогов в НК РФ невольно порождает вопрос о том, не повторится ли история налога на сверхприбыль, если бюджету снова потребуются средства?

Очевидно, что при наличии уже опробованной технической конструкции ввести очередной чрезвычайный налог будет проще, поэтому такие риски отчасти существуют.

Тем не менее на сегодняшний день власти уверяют, что налог на сверхприбыль будет уплачен единожды.



Кто уплатит налог на сверхприбыль?

Плательщиками будут признаваться российские организации, а также постоянные представительства иностранных компаний.

При этом налог уплатят только представители крупного бизнеса, средняя арифметическая величина прибыли которых за 2021 и 2022 годы превысит 1 млрд руб.

Независимо от суммы полученной прибыли от уплаты налога будут освобождены:

- организации, включенные в реестр МСП по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- российские организации, созданные после 1 января 2021 года (кроме созданных в результате реорганизации организаций, которые были учреждены до 1 января 2021 года);
- иностранные компании, начавшие осуществлять деятельность в России через постоянные представительства после 1 января 2021 года;
- организации — плательщики ЕСХН с 1 января 2018 года.

Также не будут уплачивать налог на сверхприбыль отдельные добывающие компании:

- организации, осуществлявшие в течение 2022 года добычу углеводородного сырья;
- организации, имевшие по состоянию на 31 декабря 2022 года свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, если при расчете акциза в 2022 году не менее чем в шести месяцах величина

КДЕМп (топливный демпфер) была отлична от нуля;

- организации, являвшиеся в 2022 году участниками КГН, в состав которой в 2022 году входили организации, указанные в первом и/или втором пункте этого списка;
- организации, имевшие по состоянию на 31 декабря 2022 года свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, и действующий договор об оказании ими услуг по переработке нефтяного сырья организации, указанной в первом и/или втором пункте этого списка;
- российские организации — прямые участники организаций, указанных в первом и/или втором пункте этого списка, если доля участия по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет не менее 75%;
- организации, осуществлявшие в течение 2022 года добычу угля;
- организации, ведущие деятельность по производству СПГ, если до 31 декабря 2022 года они экспортировали хотя бы одну партию СПГ на основании лицензии на осуществление исключительного права на экспорт газа.

Власти объясняют выведение указанных выше добывающих компаний из-под налогообложения тем, что налоговая нагрузка на них и так существенно выросла, в основном за счет надбавок к НДС.

Стоит отметить, что на этапе подготовки законопроекта многие отраслевые ведомства, а также бизнес-ассоциации просили расширить список исключений.

Например, с такой просьбой [обращались](#) электрометаллургические компании, для которых в прошлом году ввели акциз на жидкую сталь.

Также многие [отмечали](#) тот факт, что концепция законопроекта не учитывает инвестиционную составляющую, в результате чего налог будут

вынуждены уплатить и те, кто получил конъюнктурный «сверхдоход», и те, для кого рост прибыли стал результатом осуществления инвестиций в развитие бизнеса.

Как мы понимаем, внесенный в Госдуму РФ законопроект представляет собой уже согласованную с министерствами версию, поэтому расширения списка освобождений ожидать не стоит.



Как будет определяться сверхприбыль?

Объектом обложения станет так называемая «сверхприбыль».

Сверхприбыль будет рассчитываться по формуле:

$$\frac{\text{Прибыль за 2022 год} + \text{Прибыль за 2021 год}}{2}$$

$$\frac{\text{Прибыль за 2019 год} + \text{Прибыль за 2018 год}}{2}$$

Прибыль будет определяться как сумма налоговых баз по налогу на прибыль за соответствующий год с учетом переноса убытка прошлых лет.

Некоторая прибыль учитываться при расчете сверхприбыли не будет:

- прибыль КИК;
- полученные налогоплательщиком дивиденды;
- доходы от реализации акций/долей, облагаемые налогом на прибыль по ставке 0%;
- прибыль участников СПИК, к которой применяется льготная ставка налога на прибыль;
- доходы по отдельным видам ценных бумаг, к которым применяются льготные ставки налога на прибыль;
- доходы, полученные МХК или от МХК, облагаемые налогом на прибыль по льготной ставке;
- прибыль налогоплательщика — участника СЗПК от реализации инвестиционного проекта, являющегося предметом СЗПК.

Отметим некоторые нюансы расчета налога на сверхприбыль, на которые хотели бы обратить ваше внимание:

- для расчета используется налоговая база по налогу на прибыль, соответственно, в случае убытка налоговая база будет приниматься равной нулю — таким образом, полностью вычесть полученный в одном периоде убыток против прибыли другого периода не получится;

- в части вновь созданных компаний освобождение предусмотрено только для тех, которые были зарегистрированы после 1 января 2021 года — таким образом, компании, которые были созданы в 2020 году и у которых прибыли в 2018 и 2019 годах попросту не было, по сути, уплатят налог со средней прибыли за 2021 и 2022 годы;
- освобождение для представителей бизнеса, которые традиционно уплачивают налог на прибыль по льготной ставке (ИТ-компании, медицинские компании, сельскохозяйственные компании, участник ТОР/ОЭЗ), не предусмотрено — они также будут признаваться плательщиками налога;
- формула расчета сверхприбыли не предусматривает никакой корректировки на инвестиции — те, кто потратил заработанную прибыль на капиталовложения, должны будут уплатить налог наравне с остальными;
- сумма налога на сверхприбыль не будет включаться в расходы для целей расчета налога на прибыль;
- использование налогоплательщиками в 2022 году «развернутого» подхода к учету курсовых разниц (вычет отрицательных разниц в полном объеме без корректировки на положительный курсовой эффект по тем же валютным требованиям/обязательствам) может привести к занижению налоговой прибыли в 2022 году и, как следствие, к некорректному расчету налога на сверхприбыль.



Как будет рассчитываться сверхприбыль в случае реорганизации?

Если была проведена реорганизация, то средняя арифметическая величина прибыли за периоды, предшествовавшие реорганизации, определяется:

- при слиянии — исходя из данных реорганизованных организаций, правопреемником которых является вновь созданная организация;
- при разделении — исходя из данных реорганизованной организации, правопреемником которой являются вновь созданные организации, в доле, определенной при разделении;
- при присоединении — с учетом данных присоединенной организации.



Как будет рассчитываться налог участниками КГН?

Законопроект предусматривает некоторые особенности расчета налога участниками КГН:

- налоговая база определяется в целом по КГН;
- налоговую базу определяет организация, которая в 2022 году была ответственным участником КГН;
- налоговая база определяется им в отношении организаций, которые по состоянию на 31 декабря 2022 года являлись участниками соответствующей КГН;
- такие компании должны предоставить ответственному участнику необходимую для расчета налога информацию.



По какой ставке будет уплачиваться налог?

Ставка налога составит 10%, при этом предусмотрена своего рода скидка в случае ранней уплаты налога посредством обеспечительного платежа.

Такую скидку предлагается предоставить через механизм налогового вычета: налог можно будет уменьшить на сумму обеспечительного платежа по налогу, внесенного в октябре-ноябре 2023 года.

Размер такого вычета составит не более половины от суммы налога.

Одновременно этот же обеспечительный платеж будет засчитываться в счет уплаты налога, исчисленного с учетом вычета.

Таким образом, по сути, налог можно будет уплатить в 2023 году по эффективной ставке 5%.

Стоит отметить, что такой механизм «ранней уплаты налога со скидкой к ставке» еще никогда в налоговых правоотношениях не использовался.

Кроме того, формулировки об обеспечительном

платеже определены не вполне четко.

В частности, в случае возврата/зачета обеспечительного платежа полностью или частично размер налогового вычета обнуляется.

Таким образом, зачет/возврат даже незначительной суммы обеспечительного платежа полностью лишит налогоплательщика права на вычет.

Также не вполне понятно, может ли «засчитывание» обеспечительного платежа в счет уплаты самого налога на сверхприбыль считаться зачетом, лишаящим права на вычет.

Неточности в формулировках вызывают у представителей бизнеса обоснованные опасения относительно того, что в итоге налог придется все равно уплатить по ставке 10%.

На это обратил внимание и РСПП, [попросив](#) доработать технику взимания нового налога.



Когда необходимо будет уплатить налог и подать декларацию?

Налог уплачивается не позднее 28 января 2024 года.

При этом, как мы уже отметили выше, в счет уплаты налога засчитывается сумма обеспечительного платежа, внесенного в октябре-ноябре 2023 года.

Налог будет полностью зачисляться в федеральный

бюджет.

Декларацию будет необходимо представить до 25 января 2024 года.

Если сумма налога получится равной нулю, то декларацию представлять не нужно.



Какие вопросы остались нерешенными?

Ключевой вопрос касается учета последующих корректировок налога на прибыль.

Например, если налогоплательщик представит уточненную декларацию по налогу на прибыль или же налоговые органы начислят дополнительные обязательства по итогам проверки.

Налогоплательщики рискуют доплачивать налог всегда по ставке 10% (в случае увеличения

обязательств по налогу на прибыль) и не иметь возможности вернуть переплаченный налог на сверхприбыль (в случае уменьшения обязательств по налогу на прибыль).

На этот вопрос [обратил](#) внимание РСПП, предложив внести в законопроект технические поправки.

Возможно, они появятся при подготовке законопроекта ко второму чтению.

Мы рекомендуем оценить возможный рост налоговой нагрузки с учетом положений законопроекта.

А если у вас появятся вопросы — мы будем рады на них ответить.

Партнеры ДРТ

Контакты



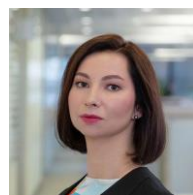
Павел Балашов
Управляющий партнер
Налоговые
и юридические услуги
pbalashov@delret.ru



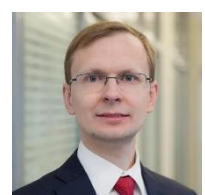
Ирина Андрончева
Директор
iandroncheva@delret.ru



Эмиль Бабуров
Директор
ebaburov@delret.ru



Евгения Бондарева
Директор
ebondareva@delret.ru



Антон Зыков
Партнер
azykov@delret.ru



Наталья Иванцова
Директор
nivantsova@delret.ru



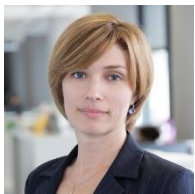
Александра Калинина
Директор
akalinina@delret.ru



Татьяна Киселёва
Партнер
tkiseliyeva@delret.ru



Анна Климова
Партнер
aklimova@delret.ru



Елена Ковалевич
Партнер
ekovalevich@delret.ru



Никита Коробейников
Директор
nkorobeinikov@delret.ru



Татьяна Кофанова
Партнер
tkofanova@delret.ru



Юлия Крылова
Директор
ykrylova@delret.ru



Наталья Кузнецова
Партнер
nkuznetsova@delret.ru



Дмитрий Кулаков
Партнер
dkulakov@delret.ru

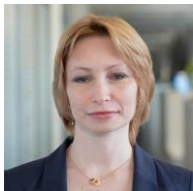


Анастасия Матвеева
Директор
amatveeva@delret.ru



Юлия Орлова
Партнер
yorlova@delret.ru

Контакты (продолжение)



Елена Сивенкова
Директор
esivenkova@delret.ru



Елена Соловьёва
Партнер
esolovyova@delret.ru



Юрий Халимовский
Директор
yukhalimovskiy@delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни ООО «ДРТ Консалтинг», ни аффилированные лица ООО «ДРТ Консалтинг» (далее — Группа ДРТ) не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в Группу ДРТ, не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.