

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 02.11.2023 № 03-03-05/104510

ПО ВОПРОСУ
ПОРЯДКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ
НА СВЕРХПРИБЫЛЬ, УСТАНОВЛЕННОГО ФЕДЕРАЛЬНЫМ ЗАКОНОМ
ОТ 04.08.2023 N 414-ФЗ "О НАЛОГЕ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ"

Минфин России по вопросу порядка определения налоговой базы по налогу на сверхприбыль, установленного Федеральным законом от 04.08.2023 N 414-ФЗ "О налоге на сверхприбыль" (далее - Федеральный закон N 414-ФЗ), положения которого вступают в силу с 01.01.2024, сообщает следующее.

Согласно части 1 статьи 2 Федерального закона N 414-ФЗ налогоплательщиками налога на сверхприбыль признаются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, определяемые в соответствии с пунктом 2 статьи 306 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Частью 4 статьи 2 Федерального закона N 414-ФЗ определен перечень организаций, которые не признаются налогоплательщиками налога на сверхприбыль.

При этом объектом налогообложения налогом на сверхприбыль согласно части 1 статьи 3 Федерального закона N 414-ФЗ признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком.

В соответствии с частью 2 статьи 3 Федерального закона N 414-ФЗ сверхприбыль определяется, если иное не установлено статьей 3 Федерального закона N 414-ФЗ, как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год над средней арифметической величиной прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год.

Частью 3 статьи 3 Федерального закона N 414-ФЗ установлено, что прибыль для целей Федерального закона N 414-ФЗ за соответствующий год исчисляется как сумма налоговых баз по налогу на прибыль организаций, определяемых в соответствии с положениями статьи 274 Кодекса за соответствующий год с учетом положений статьи 283 Кодекса.

Таким образом, налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется только теми налогоплательщиками, которые в 2018-2022 годах (за исключением 2020 года) формировали налоговую базу по налогу на прибыль организаций в соответствии с положениями главы 25 Кодекса (за исключением организаций, указанных в части 4 статьи 2 Федерального закона N 414-ФЗ).

Статс-секретарь -
заместитель Министра финансов
Российской Федерации
А.В.САЗАНОВ