

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение по вопросу применения налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, предусмотренных для резидентов особых экономических зон (далее - ОЭЗ), и сообщает следующее.

К доходам согласно пункту 1 статьи 248 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) в целях главы 25 НК РФ относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (статья 249 НК РФ) и внереализационные доходы (статья 250 НК РФ).

Следовательно, при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций учитываются в том числе внереализационные доходы.

Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций для резидентов ОЭЗ, подлежащая зачислению в федеральный бюджет, в соответствии с пунктом 1.2 статьи 284 НК РФ установлена в размере 2 процентов.

При этом законами субъектов Российской Федерации для организаций - резидентов ОЭЗ может устанавливаться пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в части зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации. Размер данной налоговой ставки не может превышать 13,5 процента (абзацы шестой и восьмой пункта 1 статьи 284 НК РФ).

Указанные налоговые ставки применяются к прибыли от деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении деятельности за пределами территории ОЭЗ.

На основании положений части 1 статьи 9 Федерального закона от 22.07.2005 N 116-ФЗ "Об особых экономических зонах в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 116-ФЗ) резидентом ОЭЗ признается коммерческая организация, за исключением унитарного предприятия, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации на территории муниципального образования, в границах которого расположена ОЭЗ, и заключившая с органами управления ОЭЗ соглашение об осуществлении промышленно-производственной деятельности и (или) деятельности по логистике (далее - соглашение об осуществлении промышленно-производственной деятельности) либо соглашение об осуществлении технико-внедренческой деятельности в промышленно-производственной ОЭЗ в порядке и на условиях, предусмотренных Федеральным законом N 116-ФЗ.

Согласно части 1 статьи 10 Федерального закона N 116-ФЗ резидент ОЭЗ осуществляет в данной ОЭЗ промышленно-производственную деятельность и (или) деятельность по логистике. Для целей Федерального закона N 116-ФЗ под промышленно-производственной деятельностью понимаются производство и (или) переработка товаров (продукции) и их реализация, под деятельностью по логистике понимается оказание услуг по обеспечению перевозок и складированию товаров. При этом резидент ОЭЗ вправе осуществлять в промышленно-производственной ОЭЗ только деятельность, предусмотренную соглашением об осуществлении промышленно-производственной деятельности или соглашением об осуществлении технико-внедренческой деятельности, с учетом особенностей, предусмотренных частями 5 и 6 данной статьи.

Учитывая изложенное, резидент ОЭЗ имеет право воспользоваться пониженными налоговыми ставками по налогу на прибыль организаций исключительно в отношении прибыли, полученной от деятельности, предусмотренной соответствующим соглашением, заключенным с органами управления ОЭЗ, и осуществляемой на территории ОЭЗ, при определении которой (прибыли) учитываются в том числе и внереализационные доходы, полученные в рамках исполнения такого соглашения.

При этом в случае если деятельность не предусмотрена соответствующим соглашением, то доходы, в том числе внереализационные, полученные в рамках данной деятельности, не могут рассматриваться как доходы, полученные в рамках деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений.

Одновременно сообщаем, что письменные разъяснения налогоплательщикам и налоговым агентам по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах дают финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (пункт 2 статьи 34.2 НК РФ).

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

24.06.2026