

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

24.05.2017 № 03-03-10/31855

Федеральная налоговая служба

На № _____

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо от 03.04.2017 № СД-4-3/6180@ по вопросу налогообложения прибыли резидента свободного порта Владивосток (далее – СПВ) и сообщает следующее.

Федеральным законом от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток» (далее – Федеральный закон № 212-ФЗ) определен правовой режим СПВ в Российской Федерации.

Для организаций, получивших статус резидента СПВ в соответствии с Федеральным законом № 212-ФЗ предусмотрены следующие преференции в части налога на прибыль организаций:

- в части зачисления в федеральный бюджет, обнуление ставки налога на прибыль в течение пяти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории СПВ (пункт 3 статьи 284.4 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ));

- в части зачисления в региональный бюджет, законом субъекта Российской Федерации может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль организаций при этом она не может превышать 5 процентов в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении на территории СПВ, и не может быть менее 10 процентов в течение следующих пяти налоговых периодов (пункт 4 статьи 284.4 НК РФ).

Указанные налоговые ставки применяются при условии:

- доходы от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности соответственно на территории опережающего социально-экономического развития либо на территории свободного порта Владивосток, составляют не менее 90 процентов всех доходов, учитываемых при

определении налоговой базы по налогу в соответствии с настоящей главой (подпункт 1 пункта 2 статьи 284.4 НК РФ);

- налогоплательщиком ведется раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности соответственно на территории опережающего социально-экономического развития либо на территории свободного порта Владивосток, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности (подпункт 2 пункта 2 статьи 284.4 НК РФ).

В целях соблюдения условия установленного подпунктом 1 пункта 2 статьи 284.4 НК РФ при расчете соотношения доходов в составе всех доходов следует учитывать, что согласно пункту 1 статьи 248 НК РФ к доходам для целей налогообложения прибыли организаций относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (статья 249 НК РФ) и внереализационные доходы (статья 250 НК РФ).

При этом в соответствии с подпунктами 6 и 11 статьи 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся (возникающей) при определенных условиях, а также в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.

Следовательно, при расчете доли доходов в расчет включаются все внереализационные доходы (в том числе курсовые разницы).

При этом необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 7 статьи 274 НК РФ при определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. При этом налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается календарный год (пункт 1 статьи 285 НК РФ).

Таким образом, доля доходов определяется за весь налоговый период с начала такого налогового периода.

Учитывая вышеизложенное, в случае получения статуса резидента СПВ в середине года и получения прибыли, пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов, применяется ко всей налоговой базе полученной с начала налогового периода, при соблюдении условий установленных статьей 284.4 НК РФ.

Директор Департамента



А.В. Сазанов