



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

04.04.2014 № 03-В-РЗ/15313

Федеральная налоговая служба

На № _____

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение по вопросу применения раздела V¹ Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в части определения наличия (отсутствия) убытков, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций, для целей признания сделок контролируруемыми, и сообщает следующее.

Согласно подпункту 2 пункта 4 статьи 105¹⁴ Кодекса вне зависимости от того, удовлетворяют ли сделки условиям, предусмотренным подпунктами 1 - 3 указанной статьи, не признаются контролируруемыми сделки, сторонами которых являются лица, удовлетворяющие одновременно требованиям, перечисленным в указанном подпункте. Среди таких требований – отсутствие у указанных лиц убытков (включая убытки прошлых периодов, переносимые на будущие налоговые периоды), принимаемых при исчислении налога на прибыль организаций.

В соответствии с пункт 8 статьи 274 Кодекса под убытком, полученным налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, понимается отрицательная разница между доходами, определяемыми в соответствии с главой 25 Кодекса, и расходами, учитываемыми в целях налогообложения в порядке, предусмотренном главой 25 Кодекса.

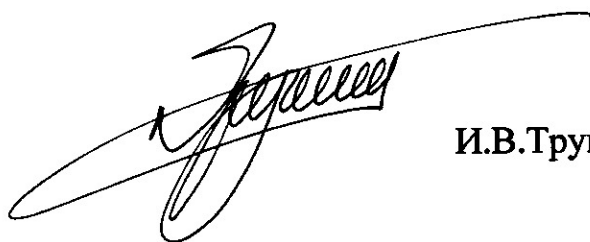
Кроме того, в соответствии с положениями главы 25 Кодекса при исчислении налога на прибыль организаций принимаются отдельные виды убытков, среди которых убыток от реализации амортизируемого имущества, убытки по объектам обслуживающих хозяйств и производств, убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде, и другие.

По мнению Департамента, при определении наличия (отсутствия) убытка для целей статьи 105¹⁴ Кодекса необходимо руководствоваться требованиями, установленными абзаца 2 пункта 1 статьи 105³ Кодекса, на основании которых учет для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в соответствии с указанным пунктом производится в случае, если это не приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему.

Так, в случае, если налогоплательщик в соответствии с пунктом 2 статьи 274 Кодекса в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций ведет отдельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с главой 25 Кодекса предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, и при этом прибыль, полученная от осуществления таких операций, увеличивает прибыль организации, а убыток принимается к налоговому учету в порядке, установленном Кодексом, то убыток от таких операций не признается убытком в целях применения ст. 105¹⁴ Кодекса.

В свою очередь, убытки текущего налогового периода, убытки прошлых периодов, переносимые на будущие налоговые периоды, и убытки, приравненные к внереализационным расходам, признаются убытками в целях применения статьи 105¹⁴ Кодекса.

Директор Департамента



И.В.Трунин