



ИЮЛЬ 2023

## Новый налог на сверхприбыль: что нужно о нем знать?

21 июля 2023 года в третьем чтении был принят пакет законопроектов по 10-ти процентному налогу на сверхприбыль. Разовый налог устанавливается для крупных компаний, у которых средняя арифметическая величина прибыли за 2021 и 2022 год оказалась выше 1 млрд рублей (Законопроект № 379248-8). Для установления windfall tax в Налоговом кодексе появится положение, позволяющее устанавливать налоги разового характера федеральными законами (Законопроект № 379177-8).

### Основные положения законопроекта

#### *Кто заплатит?*

Налогоплательщики налога на сверхприбыль - крупные российские организации, иностранные организации - налоговые резиденты РФ, а также иностранные компании, которые осуществляют свою деятельность в РФ через постоянные представительства.

При этом освобождаются от уплаты windfall tax:

- a) организации, включенные по состоянию на 31 декабря 2022 года в реестр МСП;
- b) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность через постоянное представительство, если они были созданы после 1 января 2021 года;
- c) компании нефтегазового (при выполнении ряда условий) и угольного сектора, производители сжиженного природного газа;
- d) организации, являющиеся плательщиками единого сельскохозяйственного налога непрерывно с 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года включительно.
- e) организации, у которых отсутствовали доходы от реализации в 2018 и 2019 годах;
- f) финансовые организации, в отношении которых по состоянию на 1 января 2023 года осуществляются меры по предупреждению банкротства (учитывая, что в рамках санации банков привлекаются средства ЦБ, поправка направлена на то, чтобы исключить финансирование ЦБ уплаты этого налога);
- g) организации-застройщики, реализующие проекты с привлечением средств граждан через эскроу-счета, которые в 2021 и 2022 годах не осуществляли выплату дивидендов.

#### *Как определяется налоговая база?*

Налоговая база – это денежное выражение сверхприбыли, под которой понимается превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над средней арифметической величиной прибыли за 2018-2019 годы.



$$\text{Налоговая база} = \left[ \frac{\text{Прибыль 2021 г.} + \text{Прибыль 2022 г.}}{2} \right] - \left[ \frac{\text{Прибыль 2018 г.} + \text{Прибыль 2019 г.}}{2} \right]$$

Налоговая база принимается **равной 0**, если:

- значение формулы отрицательное или равно 0 (отсутствует прирост средней прибыли за 2021-2022 годы над аналогичными показателями за 2018-2019 годы);
- величина прибыли за 2021-2022 годы составила не более 1 млрд руб.

Прибыль определяется как сумма налоговых баз по налогу на прибыль, за исключением:

- прибыли КИК;
- прибыли от деятельности в рамках СПИК и СЗПК;
- дивидендов, процентов, и доходов от продажи долей, акций, операций с отдельными видами долговых обязательств.

! при расчете прибыли учитываются убытки прошлых лет (с соблюдением определенных особенностей)

Законопроект содержит специальные положения о порядке учета доначислений по налогу на прибыль по итогам налоговой проверки при расчете сверхприбыли:

$$\text{Налоговая база} = \left[ \frac{(\text{Прибыль 2021 г.} + \text{доначисл.} \times 5) + \text{Прибыль 2022 г.}}{2} \right] - \left[ \frac{\text{Прибыль 2018 г.} + (\text{Прибыль 2019 г.} + \text{доначисл.} \times 5)}{2} \right]$$

В случае подачи налогоплательщиком уточненной налоговой декларации за налоговые периоды 2021-2022 годов по налогу на прибыль организаций, сверхприбыль исчисляется на основании показателей такой декларации.

Если налоговая база превысила  $(0,5 * \text{исчисленной прибыли за 2022 год})$ , тогда налоговая база признается равной  $(0,5 * \text{исчисленной прибыли за 2022 год})$ . Данное правило применяется, если у налогоплательщика отношение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы к аналогичному показателю за 2018-2019 годы оказалось ниже отношения средней арифметической величины показателей балансовой стоимости активов на конец 2021 и 2022 годов к средней арифметической величине аналогичных показателей за 2018 год и 2019 год.

### **Каков порядок и сроки уплаты разового налога?**

Ставка налога составляет **10%**.

Налоговая декларация подается в срок до 25 января 2024 года, налог необходимо перечислить бюджет до 28 января 2024 года. При этом, в случае уплаты с 1 октября по 30 ноября 2023 года максимального объема обеспечительного платежа –  $\frac{1}{2}$  исчисленного налога – и представлении одновременно с декларацией платежных документов, подтверждающих перечисление средств в бюджет, платить оставшуюся часть не придется. Таким образом, эффективная ставка налога составит 5%.



## ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

- ✓ В случае если вы являетесь плательщиком налога на сверхприбыль, возможно рассмотреть уплату обеспечительного платежа в 2023 г., чтобы снизить эффективную ставку налога до 5%.

*Авторы: старший юрист Морозова Ольга, паралигал Звягинцева Злата*

---

## Контакты



### **Сергей Калинин**

Партнер, руководитель  
налоговой практики  
sergey\_kalinin@epam.ru  
+7 (985) 722 6760

---

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. АБ ЕПАМ, его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

### Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки.

Чтобы отказаться от получения рассылок АБ ЕПАМ, пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**.

---