

Налог на сверхприбыль в России

Предприятия, получившие высокую прибыль, теперь обязаны уплатить с неё дополнительный налог. Эта сумма вносится в госбюджет однократно, из-за чего данный налог ввели особыми федеральными законами от 04.08.23 № 414-ФЗ и № 415-ФЗ вместо того, чтобы включить его в Налоговый кодекс. Давайте выясним, от кого и в какие сроки потребуют уплаты **налога на сверхприбыль (НСП)**, а также изучим порядок расчёта его размера.

Кого касается закон о сверхприбыли

В ст. 2 Федерального закона от 04.08.23 № 414-ФЗ заданы 3 категории юридических лиц, которые считаются **плательщиками налога на сверхприбыль**:

1. Российские компании, получившие сверхприбыль (методика её расчёта описана ниже), к которым приравниваются зарубежные фирмы, признанные налоговыми резидентами России в соответствии со **ст. 246.2** Налогового кодекса.
2. Иностранное предприятие, работающее в нашей стране через постоянные представительства.
3. Фирмы, бывшие в 2022 году ответственными участниками консолидированных групп налогоплательщиков, с одной оговоркой: в такой группе не состояли предприятия, имеющие отношение к добыче углеводородов. Налог на сверхприбыль касается отечественных организаций, числившихся участниками подобной группы на дату **31.12.2022**.

Из правила есть исключения. К примеру, **плательщиками НСП не считаются**:

- представители среднего и малого бизнеса, внесённые в реестр субъектов МСП на **31.12.2022**
- российские юридические лица, зарегистрированные **после 01.01.2021**, за исключением тех из них, которые получились в результате реорганизации фирм, работавших ещё до начала 2021 года
- предприятия, считавшиеся плательщиками ЕСХН с **января 2018 по декабрь 2022 года** включительно
- компании, не имевшие ни в 2018-м, ни в 2019 году доходов от реализации, соответствующих **ст. 249** Налогового кодекса
- прочие компании, описанные в ч. 4 ст. 2 Закона № 414-ФЗ

Внимание! ИП ни при каких условиях не будут считаться плательщиками НСП.

Расчёт сверхприбыли

Сначала вычислите 2 величины:

1. Общую сумму прибыли за 2021 и 2022 годы разделить на 2.
2. Общую сумму прибыли за 2018 и 2019 годы разделить на 2.

Затем вычтите вторую величину из первой. Если разность окажется положительной, то она и будет сверхприбылью. При нулевой разности и налоговая база будет равна 0.

Важно! Если Ваша фирма скорректировала прибыль на убытки более ранних периодов, то используйте в вычислениях показатель с учётом такой корректировки. **Не учитываются** дивиденды и прибыль, полученная от продажи долей в уставном капитале, а также ещё несколько видов доходов указанных в ч. 3 ст. 3 Закона № 414-ФЗ.

Для компаний, возникших в результате реорганизации, есть свои нюансы, перечисленные в

таблице ниже. Они касаются расчёта прибыли за годы работы до реорганизации.

Вид реорганизации	Показатель, применяемый в расчётах
Слияние	Прибыль фирм-предшественников
Разделение	Прибыль фирмы-предшественника в доле, установленной при разделении
Присоединение	Прибыль с учётом показателей присоединившейся фирмы
Преобразование	Прибыль фирмы-предшественника

Если компания сдавала уточнённую декларацию за 2021-й и/или 2022 год, то в вычислениях применяются показатели из «уточнёнки». Если в результате налоговой проверки за периоды 2018-2022 годов инспекторы доначислили компании налог на прибыль, то используйте в расчётах следующее число: прибыль, исходя из учёта компании, плюс **сумма доначисления, помноженная на 5** (ч. 11 ст. 3 Закона № 414-ФЗ).

База для расчёта налога

В стандартном порядке налог на сверхприбыль вычисляют на основе налоговой базы, то есть, размера сверхприбыли.

Внимание! Если размер прибыли за 2021-2022 годы, поделенный на 2, не окажется больше 1 000 000 000 рублей, то база считается равной 0. То есть, уплата НСП не требуется. Исключение из этого правила — участники консолидированных групп налогоплательщиков.

Предприятия с отличной от 0 облагаемой базой обязаны провести дополнительный расчёт, то есть, сравнение базы с 50% от начисленной прибыли за 2022 год. В случаях, когда база больше этой суммы, следует сравнить ещё 2 числа:

1. Дробь, где:

- числитель — суммарная прибыль за 2021-2022 годы, поделенная на 2
- знаменатель — суммарная прибыль за 2018-2019 годы, поделенная на 2 (если она равна 0, то замените её на 1)

2. Дробь, где:

- числитель — суммарная балансовая стоимость активов на конец 2021 и 2022 годов, поделенная на 2
- знаменатель — суммарная балансовая стоимость активов на конец 2018 и 2019 годов, поделенная на 2

Если второе из этих чисел окажется больше первого, то налоговая база считается равной **50%** от прибыли за 2022 год (ч. 6 ст. 4 Закона № 414-ФЗ).

Расчёт НСП

Размер НСП равняется **облагаемой базе**, которую мы рассчитали выше, **умноженной на 10%**. Компании имеют право снижать НСП на сумму налогового вычета. Этот вычет равняется обеспечительному платежу, внесённому в бюджет в период с 01.10.2023 по 30.11.2023 включительно. Сумму обеспечительного платежа фирма выбирает сама (ст. 3 Федерального закона от 04.08.23 № 415-ФЗ). Однако, размер вычета **не может быть больше 50%** от НСП.

Порядок оплаты и отчётности

Фирма обязана самостоятельно вычислить размер налога на сверхприбыль и внести эту сумму в федеральный бюджет **не позже 28.01.2024**. С этого дня внесённый прежде обеспечительный платёж будет считаться суммой уплаченного налога.

Министерство финансов успело утвердить специальный КБК для перевода НСП (в том числе обеспечительного платежа) государству — **182 1 01 03000 01 1000 110** (приказ ведомства от 29.06.23 № 100н).

Отметим также, что уплаченный компанией налог на сверхприбыль не относится к её расходам, а также не учитывается в составе ЕНП и совокупной обязанности.

Крайний срок сдачи декларации по новому налогу установлен на **25 января 2024 года**. ФНС подготовила проект соответствующего бланка. К нему потребуется прикладывать копию платёжного поручения на перевод обеспечительного платежа.

Декларацию **не требуется** сдавать, если сумма НСП к уплате равна 0.

Читайте также КУДиР для ИП и компаний на УСН