

Письмо Минфина России от 04.10.2023 № 03-03-06/1/94244 по вопросу определения налоговой базы по налогу на сверхприбыль организацией, реорганизованной в форме присоединения к ней организации, получившей в соответствующих налоговых периодах убытки по налогу на прибыль организаций

Опубликован в разделе: [Налогообложение прибыли организации](#)

СКАЧАТЬ (DOC, 38.5 KB)

Опубликовано: 02.11.2023 Изменено: 02.11.2023

Департамент налоговой политики по вопросу определения налоговой базы по налогу на сверхприбыль организацией, реорганизованной в форме присоединения к ней организации, получившей в соответствующих налоговых периодах убытки по налогу на прибыль организаций, сообщает.

Согласно части 1 статьи 3 Федерального закона от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (далее – Федеральный закон № 414-ФЗ) объектом налогообложения налогом на сверхприбыль признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком.

В соответствии с частью 2 статьи 3 Федерального закона № 414-ФЗ сверхприбыль определяется, если иное не установлено статьей 3 Федерального закона № 414-ФЗ, как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год над средней арифметической величиной прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год.

Согласно части 9 статьи 3 Федерального закона № 414-ФЗ для организаций, реорганизованных в форме присоединения, средняя арифметическая величина прибыли за соответствующие годы, предшествующие реорганизации, определяется с учетом данных присоединенной организации.

Прибыль для целей Федерального закона № 414-ФЗ за соответствующий год исчисляется как сумма налоговых баз по налогу на прибыль организаций, определяемых в соответствии с положениями статьи 274 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) за соответствующий год с учетом положений статьи 283 Кодекса (часть 3 статьи 3 Федерального закона № 414-ФЗ).

В свою очередь, пунктом 8 статьи 274 Кодекса установлено, что в случае если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток – отрицательная разница между доходами, определяемыми в соответствии с главой 25 Кодекса, и расходами, учитываемыми в целях налогообложения в порядке, предусмотренном главой 25 Кодекса, в данном отчетном (налоговом) периоде налоговая база по налогу на прибыль организаций признается равной нулю.

Учитывая изложенное, организация, реорганизованная в форме присоединения к ней организации, получившей в соответствующих налоговых периодах убытки по налогу на прибыль организаций, при определении прибыли за соответствующий год в целях расчета ее средней арифметической величины суммирует налоговые базы по налогу на прибыль организаций, определяемые в соответствии с положениями статьи 274 Кодекса за соответствующий год с учетом положений 283 Кодекса, а также нулевые налоговые базы по налогу на прибыль организаций присоединенной организации за соответствующий год.

Заместитель директора Департамента А.А. Смирнов