



ИФНС России по г. Симферополю

г. Симферополь, ул. М.Залки, 1/9,
тел. (3652) 66-81-26

16.04.2018

**О применении пониженных ставок по налогу на прибыль
для участников СЭЗ.**

В связи возникающими вопросами организаций участников свободной экономической зоны на территории Республики Крым (далее - СЭЗ) относительно периода применения пониженных ставок по налогу на прибыль, подлежащему уплате в бюджет Республики Крым, а также для определения единой позиции по указанному вопросу сообщает следующее.

Согласно ст. 15 Федерального закона от 29.11.2014 № 377-ФЗ «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя» (далее - Закон № 377-ФЗ) особый режим осуществления предпринимательской и иной деятельности в свободной экономической зоне применяется участниками свободной экономической зоны и включает в себя, в том числе, особый режим налогообложения в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Так, в частности, при налогообложении результатов деятельности полученных в рамках осуществления инвестиционного проекта предусмотрено применение участниками СЭЗ пониженных ставок по налогу на прибыль.

Применение таких ставок закреплено п. 1.7 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) и определено в следующих размерах:

- в Федеральный бюджет – 0% в течение десяти последовательных налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором, в соответствии с данными налогового учета, была впервые получена прибыль;

- для уплаты в бюджет субъекта Республики Крым предусмотрено применение дифференцированных ставок, которые установлены Законом Республики Крым от 29.12.2014 № 61-ЗРК/2014 «Об установлении ставки по налогу на прибыль организаций на территории Республики Крым» (далее – Закон № 61-ЗРК).

Так статьей 2 Закона № 61-ЗРК установлено, что налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет Республики Крым, от деятельности, осуществляемой в соответствии с договором об осуществлении деятельности в свободной экономической зоне, устанавливается с момента внесения в единый реестр участников свободной экономической зоны участника свободной экономической зоны в следующих размерах:

- 2 % - в течение 3-х лет;
- 6 % - с 4-го по 8-й годы;
- 13,5 % - с 9-го года.

Следует отметить, что статья 285 Налогового кодекса дает четкое понятие того, что налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

Законодательство Российской Федерации обозначает календарный год как период времени с 1 января по 31 декабря (ст. 2 Федерального закона от 03.06.2011 № 107-ФЗ «Об исчислении времени», ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Таким образом, принимая во внимание нормы Закона № 61-ЗРК, а также то, что в соответствии со ст. 285 Налогового кодекса налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год (период времени с 1 января по 31 декабря), пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций для уплаты налога на прибыль в бюджет субъекта Республики Крым подлежат применению участниками СЭЗ в течение последовательных налоговых периодов, с момента внесения в единый реестр свободной экономической зоны участника СЭЗ, вне зависимости от факта получения прибыли.

Исходя из вышеизложенного, следует, что для участников свободной экономической зоны на территории Республики Крым, включенных в реестр участников в 2015 году, что начиная с налогового периода 2018 года ставка налога на прибыль в бюджет Республики Крым устанавливается в размере 6 %.