

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)**

**ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА**

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

**ФНС России**

05.11.2019 № 03-03-10/85234

На № \_\_\_\_\_

Минфин России в соответствии с письмом Комитета по региональной политике и проблемам Севера и Дальнего Востока Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 18.10.2019 № 3.19-19/621, а также в связи с поступающими запросами налогоплательщиков по вопросу исключения внереализационных доходов в виде курсовых разниц из состава всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, при расчете доли доходов от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта (далее – РИП) при определении налоговых обязательств за отчетные (налоговый) периоды 2017 года, сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 284<sup>3</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) (в редакции, действовавшей до 01.01.2018) налогоплательщик – участник РИП, указанный в подпункте 1 пункта 1 или подпункте 2 пункта 1 статьи 25<sup>9</sup> НК РФ вправе применять пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, а также в бюджет субъекта Российской Федерации, при условии, что доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП, составляют не менее 90 процентов всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

В целях соблюдения условия установленного пунктом 1 статьи 284<sup>3</sup> НК РФ, при расчете соотношения доходов от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП в составе всех доходов следует учитывать, что согласно пункту 1 статьи 248 НК РФ к доходам для целей налогообложения прибыли организаций относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (статья 249 НК РФ) и внереализационные доходы (статья 250 НК РФ).

При этом в соответствии с пунктом 11 статьи 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде положительной курсовой разницы, возникающей при определенных условиях.

Следовательно, при расчете доли доходов в составе всех доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, в том числе произведенных в результате реализации РИП, сформированные в соответствии со статьей 249 НК РФ, и все внереализационные доходы (в том числе курсовые разницы), сформированные в соответствии со статьей 250 НК РФ.

Следует отметить, что Федеральным законом от 18.07.2017 № 168-ФЗ «О внесении изменений в главу 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части создания благоприятных условий для развития туристско-рекреационной деятельности на территории Дальневосточного федерального округа» в пункт 1 статьи 284<sup>3</sup> НК РФ внесены изменения, согласно которым при определении процентной доли доходов от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП, в сумме всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу в соответствии с Главой 25 НК РФ, доходы в виде положительных курсовых разниц, предусмотренные пунктом 11 статьи 250 НК РФ, не учитываются.

При этом данные изменения вступили в силу с 01.01.2018.

Учитывая изложенное, у участника РИП за отчетные (налоговый) периоды до 2018 года отсутствуют основания для исключения доходов в виде курсовых разниц из состава всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы, при расчете доли доходов от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП.

Просим довести данную информацию до сведения налоговых органов и налогоплательщиков.



И.В. Трунин