

Вопрос:

О переносе убытков, накопленных обособленным подразделением международной компании, осуществляющей деятельность в РФ до ее редомициляции, в целях налога на прибыль.

Ответ:**ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 18.09.2024 № 03-12-11/89211**

Департамент налоговой политики в связи с обращением ООО от 30.07.2024, зарегистрированным в Минфине России 01.08.2024, сообщает, что порядок переноса убытков на будущее для целей налогообложения прибыли организаций установлен статьей 283 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 283 Кодекса налогоплательщики, понесшие убыток (убытки), исчисленный в соответствии с главой 25 Кодекса в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

При этом пунктом 3 статьи 285 Кодекса установлено, что первым налоговым (отчетным) периодом для международных компаний признается период, начинающийся с даты регистрации иностранной организации в качестве международной компании.

Таким образом, положения статьи 283 Кодекса предусматривают возможность переноса налогоплательщиками налога на прибыль организаций (в том числе международными компаниями) убытков, которые были получены и исчислены ими по правилам, установленным главой 25 Кодекса, в предыдущие налоговые периоды, первым из которых для международных компаний является период с даты их редомициляции.

Следовательно, полученные международной компанией до редомициляции убытки, которые были учтены ею в соответствии с личным законом иностранной компании, не соответствуют установленным статьей 283 Кодекса критериям, выполнение которых необходимо для переноса убытков на будущее для целей налогообложения прибыли организаций. В связи с этим международная компания не вправе учитывать такие убытки для целей налогообложения прибыли организаций.

Одновременно в отношении убытков, накопленных обособленным подразделением, через которое иностранная организация осуществляла деятельность на территории Российской Федерации до ее регистрации в качестве международной компании, и исчисленных по правилам, установленным главой 25 Кодекса, отмечается следующее.

Положения статьи 50 Кодекса, в соответствии с которыми обязанность по уплате налогов реорганизованного юридического лица исполняется его правопреемником, применяются также при определении принадлежности прав и обязанностей иностранной организации, зарегистрированной в едином государственном реестре юридических лиц со статусом международной компании в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 03.08.2018 N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах" (подпункт 5 пункта 11 статьи 50 Кодекса).

С учетом вышеуказанных положений статьи 50 Кодекса полагаем, что убытки, которые были накоплены обособленным подразделением, через которое иностранная организация осуществляла деятельность на территории Российской Федерации до ее регистрации в качестве международной компании, и которые были исчислены по правилам, установленным главой 25 Кодекса, и соответствуют установленным статьей 283 Кодекса критериям, выполнение которых необходимо для переноса убытков на будущее, могут быть учтены международной компанией для целей налогообложения прибыли организаций, при условии, что такие убытки ранее не учитывались для целей налогообложения в соответствии с положениями глав 3.4, 23 и 25 Кодекса.

Настоящее письмо не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

Н.А.КУЗЬМИНА

18.09.2024