

Информационное письмо

О праве агрокомпаний применять льготную ставку к внереализационным доходам

24 июля 2012 года

Министерство финансов Российской Федерации (далее Минфин РФ) в своем письме от 08.06.2012 г. № 03-03-06/1/296 разъяснило порядок налогообложения внереализационных доходов в виде страхового возмещения от страховых компаний по случаю возникновения страховых случаев с имуществом, которое непосредственно используется в сельскохозяйственной деятельности агрокомпаний, не перешедших на систему единого сельскохозяйственного налога.

Сложилась следующая ситуация. Сельхозтоваропроизводитель в ходе своей деятельности получал и отражал в составе внереализационных доходов страховое возмещение от страховых компаний по случаю возникновения страховых случаев с имуществом, непосредственно используемым в сельскохозяйственной деятельности, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0% (падеж животных, возврат сумм по страхованию автотранспорта). Агрокомпания применила льготную ставку («нулевую ставку» налога на прибыль), так как посчитала, что застрахованное имущество использовалось в сельскохозяйственной деятельности, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0%, а значит, суммы страхового возмещения должны были учитываться в составе внереализационных доходов, облагаемых по ставке 0%. По информации, полученной BEFL, налоговые органы посчитали применение агрокомпанией такой льготной налоговой ставки необоснованным.

Минфин РФ поддержал точку зрения агрокомпаний и указал, что порядок определения налогоплательщиком налоговой базы по прибыли, облагаемой по иной ставке, чем предусмотрено в п. 1 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ), распространяется на все группы доходов, включая внереализационные доходы.

При формировании своего мнения Минфин РФ исходил из того, что в соответствии с п. 2 ст. 274 НК РФ налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в п. 1 ст. 284 НК РФ, определяется налогоплательщиком отдельно.

Налогоплательщик ведет отдельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с главой 25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка. Кроме того, на основании п. 1 ст. 248 НК РФ к доходам в целях главы 25 НК РФ относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав»;
- внереализационные доходы.

Следовательно, порядок определения налогоплательщиком налоговой базы по прибыли, облагаемой по иной ставке, чем предусмотрено в п. 1 ст. 284 НК РФ, распространяется на все группы доходов, включая внереализационные доходы, при условии ведения отдельного учета доходов (расходов).

Таким образом, по мнению Минфина РФ, в отношении внереализационных доходов, напрямую связанных с основной сельскохозяйственной деятельностью, может быть применена ставка 0%.

По нашему мнению, в целях снижения возможных налоговых рисков производители сельхозтоваров обязаны на должном уровне организовать отдельный учет

внереализационных доходов (расходов).

Учитывая данную позицию Минфина РФ по вопросу применения льготной ставки по налогу на прибыль к внереализационным доходам, мы предполагаем, что у агрокомпаний, которые немного «не дотягивали» до соблюдения одного из критериев (доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70%) применения льготной налоговой ставки (0%), должен возникнуть интерес к его соблюдению и к возможности применения нулевой ставки.

С уважением,
Аудиторско-консалтинговая компания BEFL

Надежда Рыженкова
Заместитель директора по аудиту
ryjenkova@befl.ru