**Письмо Департамента налоговой политики от 7 октября 2021 г. № 03-03-06/2/81135 о ставке налога на прибыль организаций при получении процентного дохода по государственным ценным бумагам государств - участников Союзного государства в случае их размещения за пределами Российской Федерации.**

В соответствии со [статьей 281](consultantplus://offline/ref=FC40378B83E0162D4F1F8887A0292D4272988A13BC29B2222520AB6D3C14F5E22BCC2C064A50520A0C2024C8BADB634F198CF23A02146575n7a2H) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) при размещении государственных ценных бумаг государств - участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг (далее - государственные и муниципальные ценные бумаги) процентным доходом признается доход, заявленный (установленный) эмитентом, в виде процентной ставки к номинальной стоимости указанных ценных бумаг, а по ценным бумагам, по которым не установлена процентная ставка, - доход в виде разницы между номинальной стоимостью ценной бумаги и стоимостью ее первичного размещения, исчисленной как средневзвешенная цена на дату, когда выпуск ценных бумаг в соответствии с установленным порядком признан размещенным.

Налогообложение процентов, начисленных за время нахождения государственной и муниципальной ценной бумаги на балансе налогоплательщика, осуществляется в порядке и на условиях, которые установлены главой 25 НК РФ. По государственным и муниципальным ценным бумагам, при обращении которых в цену сделки включается часть накопленного купонного дохода, выручка уменьшается на доход в размере накопленного купонного дохода, причитающегося за время владения налогоплательщиком указанной ценной бумагой.

Согласно [подпункту 1 пункта 4 статьи 284](consultantplus://offline/ref=FC40378B83E0162D4F1F8887A0292D4272988A13BC29B2222520AB6D3C14F5E22BCC2C0649505309027F21DDAB836E490192F7211E1667n7a5H) НК РФ к полученному налогоплательщиком доходу в виде процентов по государственным ценным бумагам государств - участников Союзного государства применяется ставка налога на прибыль в размере 15 процентов.

При этом указанная ставка не применяется к ценным бумагам, указанным в [подпунктах 2](consultantplus://offline/ref=FC40378B83E0162D4F1F8887A0292D4272988A13BC29B2222520AB6D3C14F5E22BCC2C0143545F5C586F2594FE88704F1A8CF03F1En1a4H) и [3 пункта 4 статьи 284](consultantplus://offline/ref=FC40378B83E0162D4F1F8887A0292D4272988A13BC29B2222520AB6D3C14F5E22BCC2C0143555F5C586F2594FE88704F1A8CF03F1En1a4H) НК РФ, и процентному доходу, полученному российскими организациями по государственным и муниципальным ценным бумагам, размещаемым за пределами Российской Федерации, за исключением процентного дохода, полученного первичными владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации, которые были получены ими в обмен на государственные краткосрочные бескупонные облигации в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Из вышеуказанных норм следует, что в случае размещения государственных ценных бумаг государств - участников Союзного государства за пределами Российской Федерации к полученному российской организацией процентному доходу по таким ценным бумагам применяется общая ставка налога на прибыль в размере 20 процентов.

Директор Департамента

налоговой политики

Д.В.ВОЛКОВ