**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 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 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 и 3 пункта 4 статьи 284 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