

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 15 сентября 2014 г. № 03-04-РЗ/46125

О ПОРЯДКЕ УЧЕТА УБЫТКОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ РЕПО ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ.

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо ОАО о порядке учета убытков по операциям РЕПО при определении налоговой базы по операциям с ценными бумагами и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 220.1 Кодекса при определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 Кодекса налогоплательщик имеет право на получение налоговых вычетов при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке.

Согласно пункту 14 статьи 214.1 Кодекса налоговой базой по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок признается положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций, исчисленный за налоговый период в соответствии с пунктами 6 - 13 данной статьи Кодекса.

В соответствии с пунктом 12 статьи 214.1 Кодекса финансовый результат по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов, указанных в пункте 10 данной статьи.

При этом согласно абзацу шестому пункта 6 статьи 214.3 Кодекса в уменьшение доходов по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, а также с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, принимается убыток по операциям РЕПО в пропорции, рассчитанной как соотношение стоимости ценных бумаг, являющихся объектом операций РЕПО, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и стоимости ценных бумаг, являющихся объектом операций РЕПО, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в общей стоимости ценных бумаг, являющихся объектом операций РЕПО. Полученный отрицательный финансовый результат признается убытком.

Таким образом, суммы убытков по операциям РЕПО уменьшают в установленном порядке доход по операциям с ценными бумагами, учитываемый при определении финансового результата по операциям с ценными бумагами, что может приводить к уменьшению налоговой базы по операциям с ценными бумагами, возникновению убытков по таким операциям или увеличению убытков по операциям с ценными бумагами на сумму убытков по операциям РЕПО.

Порядок учета убытков по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок и их переноса на будущие периоды установлен статьями 214.1 и 220.1 Кодекса и не зависит от того, каким образом такие убытки были сформированы.

Одновременно сообщаем, что в настоящее время завершается согласование проекта приказа ФНС России "О внесении изменений в приказ ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@", согласно которому из приложения N 4 "Коды вычетов" к указанному приказу код вычета 212 "Сумма превышения расходов по операциям РЕПО над доходами по операциям РЕПО, уменьшающая налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, рассчитанная в соответствии с пропорцией, с учетом положений абзаца третьего пункта 6 статьи 214.3 Налогового кодекса Российской Федерации" исключается.

Вместо него вводится новый код вычета 222 "Сумма убытка по операциям РЕПО, принимаемого в уменьшение доходов по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в пропорции, рассчитанной как отношение стоимости ценных бумаг, являющихся объектом операций РЕПО, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, к общей стоимости ценных бумаг, являющихся объектом операций РЕПО (абзац шестой пункта 6 статьи 214.3 Налогового кодекса Российской Федерации)".

Директор Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики И.В. Трунин