

УДК 336.2

**Никулина Алина Евгеньевна**

студент  
Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова  
филиал Российской таможенной академии  
Санкт-Петербург, Россия  
alinanikulina2022@mail.ru

**Alina E. Nikulina**

student  
Russian Customs Academy St. Petersburg  
branch named after Vladimir Bobkov  
Saint Petersburg, Russia

**Шокаримова Амина Шафкатовна**

студент  
Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова  
филиал Российской таможенной академии  
Санкт-Петербург, Россия  
woutwns@gmail.com

**Amina Sh. Shokarimova**

student  
Russian Customs Academy St. Petersburg  
branch named after Vladimir Bobkov  
Saint Petersburg, Russia

---

---

**ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГА НА  
СВЕРХПРИБЫЛЬ В РОССИЙСКОМ  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ И ДАЛЬНЕЙШИЕ  
ПУТИ РЕАЛИЗАЦИИ<sup>1</sup>**

---

---

**THE HISTORY OF THE DEVELOPMENT  
OF THE EXCESS PROFIT TAX IN RUSSIAN  
LEGISLATION AND FURTHER WAYS  
OF IMPLEMENTATION**

---

---

**Аннотация**

В статье рассматривается яркий пример тенденции рецепции правовых форм – налогового инструмента, известного западной практике налогообложения – налога на сверхприбыль. Проводится анализ становления этой формы исполнения фискальной функции государством, начиная с обзора исторической массы, определяя ее процесс нормативного закрепления в налоговом законодательстве Российской Федерации. Обращается внимание на социально-экономический аспект данного нововведения и на то, как это может повлиять на правовое поле в сфере бизнеса в государстве. Сделан акцент на возможной проблематике, с которой столкнется законодатель в будущем, а также как данная новелла отразится на самих хозяйствующих субъектах.

**Ключевые слова:**

налог, сверхприбыль, доходы бюджета, добровольный взнос

---

---

**Abstract**

In the article, the authors consider a vivid example of the trend towards the reception of legal forms of a tax instrument known to Western taxation practice as an excess profit tax. The authors analyze the formation of that form of execution of the fiscal function by the state, starting with a review of the historical mass, defining its process of legislative consolidation in the tax law of the Russian Federation. The authors of the article pay close attention to the socio-economic aspect of this innovation and how it can affect the legal field in the field of business in the state. The authors focus on the possible problems that the legislator will face in the future, as well as how this novel will affect the economic entities themselves.

**Keywords:**

tax, excess profit, budget revenue, voluntary contribution

---

---

Налог на сверхприбыль является нововведением в российском налоговом законодательстве. Данный налог представляет собой дополнительный разовый налог,

---

<sup>1</sup> Научный руководитель: Федорук Лидия Владимировна, старший преподаватель кафедры международно-правовых дисциплин, Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии, [advokat.lidiya@gmail.com](mailto:advokat.lidiya@gmail.com)

который выплачивается в бюджет государства крупными предприятиями, прибыль которых за два предыдущих года превысила 1 млрд рублей [1].

Введение налога на сверхприбыль — это попытка перенять зарубежный опыт. Впервые такой налог появился в Великобритании во время Первой мировой войны. Налогом на сверхприбыль облагались прибыли, которые получали промышленники за счет военных поставок [2]. Позже налог на сверхприбыль был введен в США, Российской Империи, Японии и Германии.

Налог на сверхприбыль продолжали взимать во время Второй мировой войны и в годы Корейской войны [3]. Ставка налога зачастую достигала более 80%.

В начале 1980-х годов в США резко повысились цены на нефть, из-за этого был введен дополнительный налог на доходы нефтяных компаний, но позже данный налог был отменен в связи с падением цен на нефть. В Норвегии налог на доходы нефтяных компаний действует с 1975 года.

В Великобритании в 1997 году был введен дополнительный налог на прибыль организаций, которые с 1984 года участвовали в приватизации государственных предприятий, работающих в сфере ЖКХ, телекоммуникационной сфере, железнодорожного сообщения и авиасообщения.

В конце XX века в большинстве развитых стран налог на сверхприбыль преобразовался в специальные налоги на прибыль компаний отдельных отраслей.

В качестве примера можно привести страны Европейского союза, где введен дополнительный налог на прибыль электрогенерирующих компаний. В странах Северной Европы (Финляндия, Норвегия, Швеция) дополнительный налог для компаний атомной энергетики и гидроэнергетики действует с 2008 года.

В 2001-2013 годы схожие дополнительные налоги были введены в Греции, Испании, Румынии и Болгарии для предприятий, которые работают в области солнечной энергетики.

В Казахстане также существует налог на сверхприбыль. Он распространяется на предприятия, которые занимаются добычей полезных ископаемых [4].

В нашей стране такая практика ранее не применялась, поэтому путь к принятию властями единовременного налога на сверхприбыль был тернист.

Федеральный бюджет РФ в 2022 году, по предварительной оценке Минфина, был исполнен с дефицитом в 3,3 трлн рублей, или 2,3% ВВП [5]. Резкое увеличение расходов в конце года получило продолжение и в январе, который бюджет закончил

с рекордным дефицитом в 1,76 трлн рублей (60% от плана на весь год). Для покрытия дефицита бюджета в январе Минфин продал часть юаней и — впервые — золото из ФНБ, выручив 38,5 млрд рублей [6].

Летом 2021 года доходы бюджета превышали расходы почти на 1 трлн рублей, а первый вице-премьер Андрей Белоусов уже раскритиковал металлургические компании, заявив, что они получили сверхприбыли из-за роста цен (в том числе и за счет госзакупок) на 100 млрд рублей. По данным Росстата, в первом полугодии 2022 года российские предприятия получили сальдированную прибыль (прибыль минус убыток) в размере 16,6 трлн рублей, на 32% больше, чем за тот же период 2021 года. Во втором полугодии динамика несколько ухудшилась, и за 9 месяцев сальдо составило 20,2 трлн рублей, уже немного меньше, чем в тот же период 2021 года — на 2,7%. В 2021 году предприятия РФ получили сальдированную прибыль в размере 29,65 трлн рублей — в 2,6 раза больше, чем в 2020-м [7].

Изначально Правительство обсуждало с бизнесом возможность введения «добровольного взноса»: «Дело в том, что финансовые результаты прошлого года были очень хорошие, и у многих компаний, особенно в первом полугодии, за первые три квартала, результаты были сильно в плюс. Сейчас эта тема находится в дискуссии, я бы так сказал», — сообщил Белоусов журналистам 8 февраля 2023 года [8]. Глава общественной организации Российского союза промышленников и предпринимателей Александр Шохин предварительно оценивал потенциальный объем платежа в районе 200-250 млрд рублей. Тогда было подчеркнуто, что речи о повышении налоговых ставок не идет.

«Правительство РФ не поддерживает предложение увеличить ставку налога на прибыль организаций, с которым выступило бизнес-объединение РСПП (Российский союз промышленников и предпринимателей). Дополнительные конъюнктурные доходы сформировались не во всей экономике в целом, а только в отдельных ее секторах и у отдельных налогоплательщиков. Соответственно, эффект от такой меры для разных отраслей экономики будет неравнозначным», — говорится в комментарии Минфина. Министерство также заявило, что изменение общих базовых параметров налоговой системы, включая ставки налога на прибыль, НДС, НДФЛ, имущественных налогов, специальных режимов, а также страховых взносов пока что не планируется.

Через неделю глава Минфина РФ Антон Силуанов заявил, что будут подготовлены поправки в налоговое законодательство. С чем было связано такое изменение подхода?

Было отмечено, что добровольный характер платежей будет затруднен корпоративными процедурами, поэтому бизнес предпочел бы выплаты через налоговый инструментарий. «Мы довольно долго изучали возможность вот этого добровольного взноса у тех, у кого была благоприятная конъюнктура — я цитирую в данном случае и Белоусова, и Минфин — в 2022 году. Ну, во-первых, надо иметь в виду, что в 2023 году ситуация у многих изменилась», — комментирует Шохин. Он подчеркнул, в чем заключаются риски и трудности в исполнении «добровольного взноса»: «Если публичные компании вдруг добровольно перечислят деньги, акционеры могут не захотеть, у акционеров право голоса есть. Вы же в принципе залезаете в дивиденды этих акционеров. Речь идет не только о мажоритарных, но и миноритарных акционерах». Именно поэтому российский бизнес выступает с предложением добавить 0,5-процентного пункта к 20-процентной ставке налога на прибыль на 2023 год, а оптимальным вариантом участия бизнеса в решении задач экономики было бы не административное изъятие в той или иной форме, а инвестиции на рыночной основе. По мнению союза, предложенная ими альтернатива смогла бы положительно сказаться на исполнении задач государства, а так же повысить инвестиционную привлекательность отечественных компаний. Как было отмечено, Минфин против платежа через «надбавку» к налогу на прибыль из-за технико-правового препятствия, потому что в соответствии с налоговым законодательством нет легальной возможности ввести дополнительный налог в середине бюджетно-налогового периода. Таким образом, бизнес, понимая потребности бюджета в условиях дефицита, предпочел бы видеть модель, которая в нормативном поле будет обязывающей.

Стоит отметить, что на фоне обсуждения с крупным бизнесом введения разового добровольного взноса в бюджет из прибыли за 2022 год рынок акций РФ негативно отреагировал. Подешевели акции «Магнита» (-3,5%), «НОВАТЭК» (-2,4%), АФК «Система» (-2,3%), «АЛРОСА» (-1,7%), «Северстали» (-1,3%), «Сургутнефтегаза» (-1,3%), «ЛУКОЙЛ» (-1,1%), Сбербанк (-1%), «префы» потеряли в цене 1,1%), «Яндекса» (-1,1%), расписки OZON (-2,4%) и TCS Group Holding (-1,1%), ценные бумаги

«Газпрома» (-1%), «Роснефти» (-0,9%), «МТС» (-0,9%), «НЛМК» (-0,5%), «Русала» (-0,5%), «Московской биржи» (-0,4%), «ММК» (-0,4%) [9].

Итак, бизнес и Минфин пришли к консолидированному решению создать твердый правовой механизм, который позволит собрать единовременно средства в государственный бюджет. Законопроект (№ 379248-8) о введении налога на сверхприбыль прошлых лет был внесен Правительством в Госдуму 13 июня 2023 года, одновременно с поправками в Налоговый кодекс (№ 379177-8) [10]. Он был принят Государственной Думой в первом чтении, 28 июня 2023 года. Законопроект «О налоге на сверхприбыль прошлых лет» устанавливает разовый налог для крупных компаний, у которых средняя величина прибыли за 2021 и 2022 годы оказалась выше 1 млрд рублей. В ходе выступлений от фракций ряд депутатов предложили рассмотреть вариант увеличения экспортных пошлин вместо введения налога на сверхдоходы [11].

«Касательно того, что давайте увеличим экспортные пошлины и не будем вводить налог на сверхдоходы. Я бы еще раз хотел обратить внимание, что экспортные пошлины распространяются на всех вне зависимости от того, какая рентабельность у того или иного экспортера. Все заплатят экспортные пошлины — будь то экспортеры со сверхдоходностью, будь то экспортеры, которые работают в районе нуля. В этом случае просто экспортеров, у которых низкая рентабельность, введение экспортных пошлин, повышение пошлин выведет их в зону отрицательной работы, и они просто тогда закроются. Я считаю, что все экспортеры нам нужны, и они также обеспечивают занятость», — сказал заместитель министра финансов Сазанов. По его словам, при предложенном правительством варианте, единократном взимании налога на сверхдоход, компании поделятся частью сверхприбыли, то есть выручкой, которая уже уменьшена и на экспортные пошлины, себестоимость, амортизацию, и выплаты процентов банкам.

Окончательно законопроект был подписан Президентом и опубликован 4 августа 2023 года.

Стоит поговорить о социальном значении налога на сверхприбыль. Законодатель достаточно долго шел к введению данного налога, который направлен, вероятнее всего, на выравнивание социального неравенства. Правительство предполагает, что в бюджет нашего государства поступит достаточно большое количество средств (около 300 млрд рублей) — мотивы властей вполне очевидны [12]. Если смотреть на введение налога на сверхприбыль со стороны руководителей

крупных предприятий, то можно предположить, что они чувствуют некую несправедливость, ведь в законодательстве предусмотрено достаточно большое количество льгот для малого и среднего бизнеса и индивидуальных предпринимателей (в качестве примера можно привести систему упрощенного налогообложения), но касаясь этих категорий льготы вполне понятны, так как прибыль у данных субъектов в разы меньше прибыли крупных предприятий. Но от уплаты налога на сверхприбыль были освобождены предприятия нефтегазового сектора и добычи угля, хотя их прибыль тоже достаточно велика.

Если смотреть на введение налога на сверхприбыль со стороны владельца компании, которая стремится к тому, чтобы ее прибыль была также велика, как и у крупных предприятий, то есть вероятность, что данная компания может остановиться в развитии, чтобы не попасть под категорию плательщиков налога на сверхприбыль. Возникает вопрос: не станет ли в России со временем меньше крупных компаний?

Стоит взглянуть на введение налога на сверхприбыль и со стороны физического лица, которое не имеет отношения к бизнесу. Население, скорее всего, будет волновать только вопрос расходования средств, которые будут получены от данного налога. Если деньги будут направлены на попытки скрыть социальное неравенство (как предполагалась ранее), улучшение инфраструктуры городов (строительство дорог, больниц, поликлиник, школ, детских садов, например), поддержку молодых семей, семей с детьми, то, вероятнее всего, общество будет довольным.

Так как принятый налог исчисляется как разница между средней прибылью за 2021-2022 годы и средней прибылью за 2018-2019 годы и касается тех хозяйствующих субъектов, чья величина прибыли была свыше 1 млрд рублей, то можно усмотреть определенные риски для субъектов налогообложения, указанных в законе, чья величина прибыли близка к этой сумме. Стоит вспомнить положения ст. 89 Налогового Кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми в рамках выездной проверки возможна сверка за трехлетний период, который предшествует году, в котором было вынесено решение о проведении такой проверки [13].

Таким образом, если в отношении субъекта было вынесено такое решение в начале 2024 года, то правильность налогового исчисления может быть проверена вплоть до 2021 года. Следовательно, данные о крупных расходах компании могут заинтересовать налоговые службы. В таком случае, руководителю необходимо быть уверенным в том, что все операции проведены надлежащим образом, а

подтверждающие документы в наличии и сохранности. У руководителей компаний может возникнуть потребность в дополнительном аудите налоговых обязательств за интересующий законодателя период в 2 года, то есть за 2021-2022 годы. Такие ситуации повлекут дополнительные затраты компании, а также могут привести к повышению общей напряженности на рынке среди крупного бизнеса.

Таким образом, можно сказать, что введение налога на сверхприбыль — это попытка перенять зарубежный опыт, от которой есть как плюсы, так и возможные минусы, которые были названы ранее.

### **Список использованных источников**

1. Депутаты поддержали введение налога на сверхприбыль // Государственная Дума Федерального собрания Российской Федерации // DUMA.GOV.RU: ежедн. интернет-изд. 2023. 21 июл. URL: <http://duma.gov.ru/news/57563/>.

2. Налог на сверхприбыль. История в России и международный опыт // TASS.RU: ежедн. интернет-изд. 2024. 28 янв. URL: <https://tass.ru/info/18447795>.

3. Налог на сверхприбыль корпораций. Досье // TASS.RU: ежедн. интернет-изд. 2018. 10 авг. URL: <https://tass.ru/info/5447858>.

4. Налог на сверхприбыль. История в России и международный опыт // TASS.RU: ежедн. интернет-изд. 2024. 28 янв. URL: <https://tass.ru/info/18447795>.

5. Дефицит бюджета по итогам 2022 года стал одним из крупнейших в истории России // FORBES.RU: ежедн. интернет-изд. 2023. 10 янв. URL: <https://www.forbes.ru/finansy/483568-deficit-budzeta-po-itogam-2022-goda-stal-odnim-iz-krupnejsih-v-istorii-rossii>.

6. О результатах размещения средств Фонда национального благосостояния // Пресс-центр Минфин РФ. 2023. 6 фев. URL: [https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id\\_4=38369-o\\_rezultatakh\\_razmeshcheniya\\_sredstv\\_fonda\\_natsionalnogo\\_blagosostoyaniya](https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id_4=38369-o_rezultatakh_razmeshcheniya_sredstv_fonda_natsionalnogo_blagosostoyaniya).

7. Бизнесу со сверхдоходами предложили сделать разовый взнос в бюджет. Обобщение // INTERFAX.RU: ежедн. интернет-изд. 2023. 8 фев. URL: <https://www.interfax.ru/russia/885313>.

8. Правительство не планирует менять общие базовые параметры налоговой системы // RIA.RU: ежедн. интернет-изд. 2023. 8 фев. URL: <https://ria.ru/20230208/nalogi-1850583064.html>.

9. Рынок акций РФ ушел вниз на новостях об идее взноса бизнеса в бюджет из прибыли за 2022 г. // INTERFAX.RU: ежедн. интернет-изд. 2023. 8 фев. URL: <https://www.interfax.ru/business/885206>.

10. Объекты законотворчества. Законопроект №379248-8 // Система обеспечения законодательной деятельности Государственной Думы. 2023. 4 авг. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/379248-8>.

11. Законопроект о налоге на сверхприбыль принят в I чтении // INTERFAX.RU: ежедн. интернет-изд. 2023. 28 июн. URL: <https://www.interfax.ru/business/909331>.

12. Деньги впереди: бизнес уплатит со скидкой 225 млрд налога на сверхприбыль // IZ.RU: ежедн. интернет-изд. 2023. 27 нояб. URL: <https://iz.ru/1610591/milana-gadzhieva/dengi-vpered-biznes-uplatit-so-skidkoi-225-mlrd-naloga-na-sverkhpribyl>.

13. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.