

**Статья 284.4. Особенности применения налоговой ставки к налоговой базе, определяемой налогоплательщиками, получившими статус резидента территории опережающего развития в соответствии с Федеральным законом "О территориях опережающего развития в Российской Федерации", статус резидента свободного порта Владивосток в соответствии с Федеральным законом "О свободном порте Владивосток" либо статус резидента Арктической зоны Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации"**  
(в ред. Федерального [закона](#) от 14.07.2022 N 334-ФЗ)

(в ред. Федерального [закона](#) от 13.07.2020 N 195-ФЗ)

1. Налогоплательщиком - резидентом территории опережающего развития, налогоплательщиком - резидентом свободного порта Владивосток либо налогоплательщиком - резидентом Арктической зоны Российской Федерации в целях настоящей главы признается российская организация, которая получила соответственно статус резидента территории опережающего развития в соответствии с Федеральным [законом](#) от 29 декабря 2014 года N 473-ФЗ "О территориях опережающего развития в Российской Федерации", статус резидента свободного порта Владивосток в соответствии с Федеральным [законом](#) от 13 июля 2015 года N 212-ФЗ "О свободном порте Владивосток", статус резидента Арктической зоны Российской Федерации в соответствии с Федеральным [законом](#) "О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации" и которая непрерывно до истечения указанных в [пунктах 4 - 7](#) настоящей статьи сроков применения налоговых ставок, предусмотренных [пунктом 1.8 статьи 284](#) настоящего Кодекса, отвечает одновременно следующим требованиям (далее в целях настоящей статьи - налогоплательщик-резидент):

(в ред. Федерального [закона](#) от 14.07.2022 N 334-ФЗ)

1) государственная регистрация юридического лица осуществлена соответственно на территории опережающего развития, на территории свободного порта Владивосток, в Арктической зоне Российской Федерации;

(в ред. Федерального [закона](#) от 14.07.2022 N 334-ФЗ)

2) организация не имеет в своем составе обособленных подразделений, расположенных за пределами соответственно территории опережающего развития (за исключением обособленных подразделений, расположенных на других территориях опережающего развития), территории свободного порта Владивосток, Арктической зоны Российской Федерации;

(в ред. Федеральных законов от 23.11.2020 N 374-ФЗ, от 14.07.2022 N 334-ФЗ)

3) организация не применяет специальных налоговых режимов, предусмотренных настоящим Кодексом;

4) организация не является участником консолидированной группы налогоплательщиков (данное требование не распространяется на резидентов Арктической зоны Российской Федерации);

5) организация не является некоммерческой организацией, банком, страховой организацией (страховщиком), негосударственным пенсионным фондом, профессиональным участником рынка ценных бумаг, клиринговой организацией;

б) организация не является резидентом особой экономической зоны любого типа;

7) организация не является участником региональных инвестиционных проектов;

8) для организаций - резидентов Арктической зоны Российской Федерации - организация не осуществляет деятельность по добыче полезных ископаемых, производству сжиженного природного газа, переработке углеводородного сырья в товары, являющиеся продукцией нефтехимии.

2. Если иное не установлено [пунктом 3](#) настоящей статьи, налогоплательщик-резидент вправе применять ко всей налоговой базе налоговые ставки, предусмотренные [пунктом 1.8 статьи 284](#) настоящего Кодекса, при выполнении следующих условий:

1) доходы от деятельности, осуществляемой при исполнении одного из [соглашений](#) об осуществлении деятельности соответственно на территории опережающего развития, на территории свободного порта Владивосток либо [соглашения](#) об осуществлении инвестиционной деятельности в Арктической зоне Российской Федерации (далее в настоящей статье - соглашение об осуществлении деятельности), составляют не менее 90 процентов всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу в соответствии с настоящей главой, без учета доходов в виде положительной курсовой разницы, предусмотренных [пунктом 11 части второй статьи 250](#) настоящего Кодекса, либо в совокупности за три налоговых периода, предшествующих текущему налоговому периоду, доходы от деятельности, осуществляемой при исполнении одного из соглашений об осуществлении деятельности, составляют не менее 90 процентов суммы всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу в соответствии с настоящей главой, без учета доходов в виде положительной курсовой разницы, предусмотренных [пунктом 11 части второй статьи 250](#) настоящего Кодекса;

(в ред. Федеральных законов от 23.11.2020 [N 374-ФЗ](#), от 14.07.2022 [N 334-ФЗ](#))

2) налогоплательщиком ведется раздельный учет доходов, полученных от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности, и доходов, полученных при осуществлении иной деятельности, в течение всего периода действия соглашения об осуществлении деятельности.

3. Налогоплательщик-резидент вправе применять налоговые ставки, предусмотренные [пунктом 1.8 статьи 284](#) настоящего Кодекса, в отношении прибыли, полученной от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности, при выполнении следующих условий:

1) налогоплательщиком ведется раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой при исполнении каждого из соглашений об осуществлении деятельности, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности, в течение всего периода действия такого соглашения;

(в ред. Федерального [закона](#) от 23.11.2020 [N 374-ФЗ](#))

2) налогоплательщиком до налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности, в учетной политике для целей налогообложения установлен порядок применения налоговых ставок, предусмотренных [пунктом 1.8 статьи 284](#) настоящего Кодекса, в отношении прибыли, полученной от

деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности, в течение всего периода действия такого соглашения.

4. Налоговая ставка, предусмотренная [абзацем первым пункта 1.8 статьи 284](#) настоящего Кодекса, применяется в течение пяти налоговых периодов (десяти налоговых периодов для резидентов Арктической зоны Российской Федерации) начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Налогоплательщик-резидент применяет налоговую ставку, предусмотренную [абзацем первым пункта 1.8 статьи 284](#) настоящего Кодекса, при условии установления субъектами Российской Федерации в отношении прибыли, полученной от деятельности, осуществляемой налогоплательщиком при исполнении соглашения об осуществлении деятельности, пониженных ставок налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, по месту нахождения налогоплательщика, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений.

В целях настоящей статьи под первой прибылью от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности, понимается положительная разница между доходами и расходами, исчисленными нарастающим итогом за период с даты включения налогоплательщика в реестр резидентов территории опережающего развития, в реестр резидентов свободного порта Владивосток либо в реестр резидентов Арктической зоны Российской Федерации до окончания налогового периода, в котором данная разница становится положительной. Разница между указанными доходами и расходами определяется на последний день каждого налогового периода, пока данная разница не станет положительной. Для исчисления этой разницы учитываются доходы и расходы, которые признаются с даты включения налогоплательщика в соответствующий реестр и определяются в соответствии с настоящей главой в рамках деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности, без учета доходов и расходов в виде курсовых разниц, предусмотренных [пунктом 11 части второй статьи 250](#) и [подпунктом 5 пункта 1 статьи 265](#) настоящего Кодекса.

(в ред. Федерального [закона](#) от 14.07.2022 N 334-ФЗ)

5. Для налогоплательщиков - резидентов территории опережающего развития либо налогоплательщиков - резидентов свободного порта Владивосток размер налоговой ставки по налогу, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, не может превышать 5 процентов в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности на территории опережающего развития либо на территории свободного порта Владивосток, и не может быть менее 10 процентов в течение следующих пяти налоговых периодов.

(в ред. Федерального [закона](#) от 14.07.2022 N 334-ФЗ)

6. В случае, если налогоплательщик-резидент не получил прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности, в течение трех следующих подряд налоговых периодов (в течение пяти следующих подряд налоговых периодов в случае, если соглашение об осуществлении деятельности предусматривает объем капитальных вложений в размере не менее 500 миллионов рублей; в течение шести следующих подряд налоговых периодов в случае, если соглашение об осуществлении деятельности предусматривает объем капитальных вложений в размере не менее 1 миллиарда

рублей; в течение девяти следующих подряд налоговых периодов в случае, если соглашение об осуществлении деятельности предусматривает объем капитальных вложений в размере не менее 100 миллиардов рублей) начиная с налогового периода, в котором такой налогоплательщик был включен соответственно в реестр резидентов территории опережающего развития, в реестр резидентов свободного порта Владивосток, в реестр резидентов Арктической зоны Российской Федерации, сроки, предусмотренные [пунктами 4 и 5](#) настоящей статьи, начинают исчисляться с четвертого следующего подряд налогового периода (с шестого следующего подряд налогового периода в случае, если соглашение об осуществлении деятельности предусматривает объем капитальных вложений в размере не менее 500 миллионов рублей; с седьмого следующего подряд налогового периода в случае, если соглашение об осуществлении деятельности предусматривает объем капитальных вложений в размере не менее 1 миллиарда рублей; с десятого следующего подряд налогового периода в случае, если соглашение об осуществлении деятельности предусматривает объем капитальных вложений в размере не менее 100 миллиардов рублей), считая с того налогового периода, в котором такой налогоплательщик был включен соответственно в реестр резидентов территории опережающего развития, в реестр резидентов свободного порта Владивосток, в реестр резидентов Арктической зоны Российской Федерации.  
(в ред. Федерального [закона](#) от 14.07.2022 N 334-ФЗ)

7. В случае прекращения статуса резидента территории опережающего развития, статуса резидента свободного порта Владивосток либо статуса резидента Арктической зоны Российской Федерации налогоплательщик считается утратившим право на применение налоговых ставок, предусмотренных [пунктом 1.8 статьи 284](#) настоящего Кодекса, с начала налогового периода, в котором он был исключен соответственно из реестра резидентов территории опережающего развития, из реестра резидентов свободного порта Владивосток, из реестра резидентов Арктической зоны Российской Федерации.  
(в ред. Федерального [закона](#) от 14.07.2022 N 334-ФЗ)

В случае нарушения налогоплательщиком-резидентом в течение налогового периода условий, установленных [пунктом 1](#) настоящей статьи, налогоплательщик считается утратившим право на применение налоговых ставок, предусмотренных [пунктом 1.8 статьи 284](#) настоящего Кодекса, с налогового периода, предшествующего налоговому периоду, в котором им допущено указанное нарушение. При этом сумма налога, не уплаченная в связи с применением пониженных налоговых ставок, предусмотренных [пунктом 1.8 статьи 284](#) настоящего Кодекса, подлежит исчислению и уплате в бюджет. Исчисление суммы неуплаченного налога производится начиная с налогового периода, предшествующего налоговому периоду, в котором допущено нарушение условий, установленных [пунктом 1](#) настоящей статьи.