

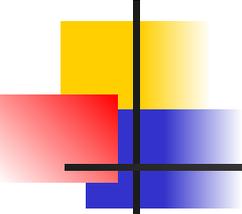


**Особенности  
определения налоговой  
базы налога на  
прибыль:**

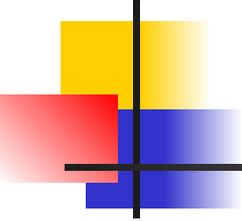


---

**1. Особенности определения  
налоговой базы по доходам,  
полученным от долевого участия в  
других организациях (Ст. 275 НК)**

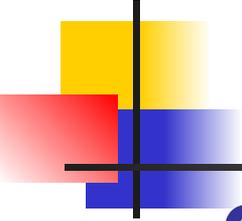
- 
- 
- Если источником дохода является иностранная организация, сумма налога в отношении полученных дивидендов определяется налогоплательщиком самостоятельно исходя из суммы полученных дивидендов и ставки 15%.

- 
- 
- Если источником дохода является российская организация, указанная организация признается налоговым агентом. Сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по формуле:


$$H = K \times C_n \times (d - D), \text{ где:}$$

---

- *H - сумма налога, подлежащего удержанию;*
- *K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;*
  - *C<sub>n</sub> - соответствующая налоговая ставка;*
- *d - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех получателей;*
- *D - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде (кроме дивидендов, облагаемых по ставке 0%) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов, при условии, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов.*



**2. Особенности определения  
налоговой базы  
налогоплательщиками,  
осуществляющими деятельность,  
связанную с использованием  
объектов обслуживающих  
производств и хозяйств  
(Ст.275.1 НК)**

- 
- 
- Налогоплательщики, в состав которых входят подразделения, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, определяют налоговую базу по указанной деятельности отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.



# К обслуживающим производствам и хозяйствам

---

- относятся подсобное хозяйство, объекты жилищно-коммунального хозяйства, социально-культурной сферы, учебно-курсовые комбинаты и иные аналогичные хозяйства, производства и службы, осуществляющие реализацию товаров, работ, услуг как своим работникам, так и сторонним лицам.



# К объектам жилищно-коммунального хозяйства

---

- относятся жилой фонд, гостиницы, дома и общежития для приезжих, объекты внешнего благоустройства, искусственные сооружения, бассейны, сооружения и оборудование пляжей, а также объекты газо-, тепло- и электроснабжения населения, участки, цехи, базы, мастерские, гаражи, специальные машины и механизмы, складские помещения, предназначенные для технического обслуживания и ремонта объектов жилищно-коммунального хозяйства социально-культурной сферы, физкультуры и спорта.



# К объектам социально-культурной сферы

---

- относятся объекты здравоохранения, культуры, детские дошкольные объекты, детские лагеря отдыха, санатории, базы отдыха, пансионаты, объекты физкультуры и спорта, объекты непроизводственных видов бытового обслуживания населения (бани, сауны).



В случае, если подразделением получен убыток при осуществлении деятельности, связанной с использованием указанных объектов, убыток

признается при соблюдении следующих условий:

- если стоимость товаров, работ, услуг, реализуемых налогоплательщиком, осуществляющим деятельность, связанную с использованием указанных объектов, соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичную деятельность;
- если расходы на содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства, социально-культурной сферы, а также подсобного хозяйства и иных аналогичных хозяйств, производств и служб не превышают обычных расходов на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемое специализированными организациями;
- если условия оказания услуг, выполнения работ налогоплательщиком существенно не отличаются от условий оказания услуг, выполнения работ специализированными организациями.

Если не выполняется хотя бы одно из условий, убыток налогоплательщик вправе перенести на срок, не превышающий **10 лет**, и направить на его погашение только прибыль, полученную при осуществлении указанных видов деятельности.



---

# **3. Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом (Ст.276 НК)**



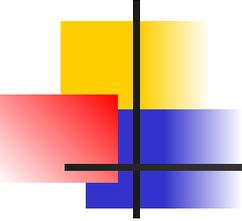
## Если по условиям договора выгодоприобретателем является учредитель управления

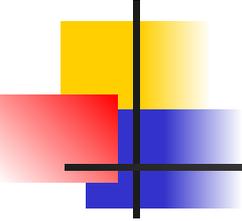
---

- Доходы учредителя доверительного управления в рамках договора доверительного управления имуществом включаются в состав его выручки или внереализационных доходов в зависимости от полученного вида дохода.

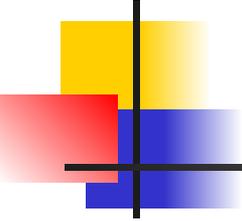
Расходы, связанные с осуществлением договора доверительного управления, признаются расходами, связанными с производством или внереализационными расходами учредителя управления в зависимости от вида осуществленных расходов.

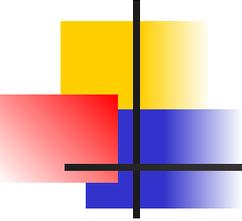
# Если по условиям договора учредитель управления не является выгодоприобретателем (в ред. от 27.07.2010)

- 
- Доходы выгодоприобретателя в рамках договора доверительного управления включаются в состав его внереализационных доходов и подлежат налогообложению.
  - Расходы, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом (кроме вознаграждения доверительного управляющего в случае, если указанным договором предусмотрена выплата вознаграждения не за счет уменьшения доходов, полученных в рамках исполнения этого договора), не учитываются учредителем управления при определении налоговой базы, но учитываются для целей налогообложения в составе расходов у выгодоприобретателя.
  - Убытки, полученные в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаются убытками учредителя (выгодоприобретателя), учитываемыми в целях налогообложения



**4. Особенности определения  
налоговой базы по доходам,  
получаемым при передаче  
имущества в уставный  
(складочный) капитал (фонд,  
имущество фонда) (Ст.277 НК)**

- 
- 
- При размещении эмитированных акций (долей, паев) доходы и расходы эмитента и доходы и расходы налогоплательщика, приобретающего такие акции (доли, паи), определяются с учетом следующих особенностей:

- 
- 
- у эмитента не возникает прибыли (убытка) при получении имущества (имущественных прав) в качестве оплаты за размещаемые им акции (доли, паи);
    - у акционера (участника, пайщика) не возникает прибыли (убытка) при передаче имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев).

# При ликвидации организации

---

- доходы акционеров (участников, пайщиков) ликвидируемой организации определяются исходя из рыночной цены получаемого ими имущества за вычетом фактически оплаченной стоимости акций (долей, паев).



# При реорганизации организации

---

- в форме слияния, присоединения и преобразования, предусматривающей конвертацию акций стоимость полученных акционерами реорганизуемой организации акций, признается равной стоимости конвертированных акций реорганизуемой организации.



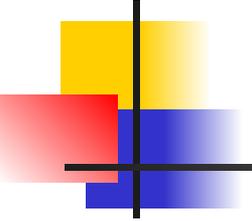
**5. Особенности  
определения налоговой  
базы по доходам,  
полученным участниками  
договора простого  
товарищества (Ст.278 НК)**



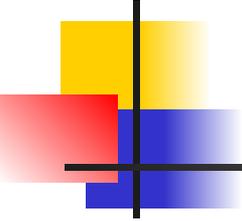
# Не признается реализацией

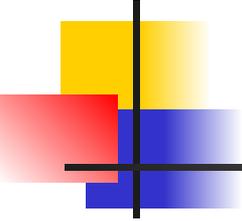
---

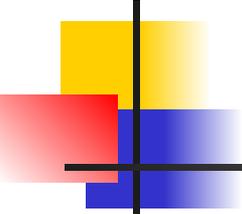
- товаров (работ, услуг) передача имущества, в том числе имущественных прав, в качестве вкладов участников простых товариществ.



**6. Особенности  
определения налоговой  
базы при уступке  
(переуступке) права  
требования (Ст.279 НК)**

- 
- 
- При уступке продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу до наступления срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком.

- 
- 
- Размер убытка для целей налогообложения не может превышать суммы процентов, которую налогоплательщик уплатил бы по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором.



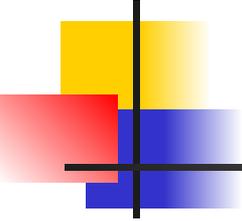
## При этом убыток принимается в следующем порядке:

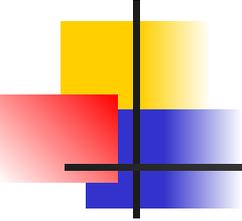
---

- 50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов на дату уступки права требования;
- 50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов по истечении 45 календарных дней с даты уступки права требования.



# **7. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами (Ст.280 НК)**

- 
- 
- Доходы от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной эмитентом (векселедателем). В доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

- 
- 
- Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. В расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.