



Институт экономики переходного периода

103918, Россия, Москва, Газетный переулок д. 5

Тел./ факс 229 6596, www.iet.ru

**Реформирование системы налогообложения доходов
предприятий**

Авторы:

Е. Шкребела

А. Золотарева

**Москва
Май 2000 г.**

Оглавление

Введение	
Пояснительная записка к предлагаемым изменениям и дополнениям к главе 30 проекта Налогового кодекса РФ.	3
Текст главы 30 проекта Налогового кодекса РФ с внесенными изменениями и дополнениями	17
Приложение 1. Текст главы 30 проекта Налогового кодекса РФ в режиме исправлений с помеченными внесенными изменениями и дополнениями	130
Приложение 2. Таблица поправок к проекту Специальной части Налогового кодекса	242

Введение

Данная работа подготовлена в рамках проекта "Реформирование системы налогообложения доходов предприятий в России" Агентства США по международному развитию (USAID) и содержит практические предложения по реформированию налогового законодательства на основе исследования "Совершенствование налогообложения прибыли предприятий", выполненного Институтом экономики переходного периода в 1998-1999 гг. при поддержке Агентства США по международному развитию. Помимо результатов данного исследования при подготовке предложений были приняты во внимание осуществленные за последнее время изменения в законодательстве, а также рекомендации специалистов в области теории и практики налогообложения, в том числе важные практические соображения специалистов Министерства финансов РФ и Министерства РФ по налогам и сборам. Предложения оформлены в виде поправок к главе 30 «Налог на прибыль (доход) организаций» проекта Специальной части Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденному Государственной Думой РФ в первом чтении 16.04.1998 г, причем в работу включены:

 пояснительная записка к предлагаемым изменениям и дополнениям;

 текст главы 30 проекта Налогового кодекса РФ с внесенными изменениями и дополнениями;

 текст главы 30 проекта Налогового кодекса РФ в режиме исправлений с помеченными внесенными изменениями и дополнениями;

 таблица поправок в стандартной форме, используемой в Государственной Думе при обсуждении предложений.

Авторы выражают благодарность С.Г.Синельникову-Мурылеву, осуществлявшему научное руководство данным исследованием, а также С.Д.Шаталову, Л.И.Анисимовой, И.В.Трунину, Р.Конраду, Дж.Макдональду и М.Алексееву за практическое содействие, рекомендации и важные замечания.

Пояснительная записка к предлагаемым изменениям и дополнениям к главе 30 проекта Налогового кодекса РФ.

При формулировании поправок к главе 30 Налогового кодекса РФ были приняты во внимание как теоретические результаты, относящиеся к налогообложению доходов, в частности доходов предприятий, международный опыт применения налога на доходы корпораций, анализ российской практики взимания налога на прибыль, так и соображения практического характера, связанные с особенностями текущего положения в российской экономике и учетом возможностей налоговых органов осуществлять контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства и возможностей государства предоставить в распоряжение налоговых органов средства для такого контроля. Так, например, теоретические положения обосновывают необходимость разрешения вычета из базы налога на доходы корпораций всех необходимых для ведения предпринимательства затрат. Но контролирующие органы не имеют достаточной информации относительно объективной необходимости произведенных расходов. В силу этого обстоятельства у менеджмента могут возникать стимулы к завышению затрат. Однако завышение затрат менеджментом предприятия может вступать в противоречие с интересами акционеров, поскольку, в частности, занижает рыночную стоимость предприятия, является отрицательным сигналом для возможных кредиторов и иных контрагентов фирмы. То есть при наличии эффективного собственника возможности манипулирования составом затрат в целях уклонения от налогообложения снижаются. В то же время, наличие у налоговых органов достаточных ресурсов, опыта, информации, позволяют осуществлять результативные перекрестные проверки предприятий, что снижает возможности такой формы ухода от уплаты налогов. Но поскольку в настоящее время указанные выше условия не могут быть выполнены, нам представляется необходимым временно сохранить целый ряд ограничений по вычету расходов из базы налогообложения. В некоторых особо сложных для контроля случаях предлагается даже ужесточение существующих ограничений, например, в отношении представительских расходов.

Другим примером может служить проблема перехода на обязательный учет по методу начислений. Хотя такой переход желательно осуществить по целому ряду причин¹ в как можно более сжатые сроки, практические соображения (наличие у предприятий значительных задолженностей по ранее совершенным хозяйственным операциям при резком переходе на метод начислений породило бы значительный скачок налоговых обязательств) требуют отнесения срока перехода по крайней мере на год, причем с использованием специальных правил, смягчающих последствия перехода. Аналогичные соображения – необходимость предоставления предприятиям возможности адаптироваться к новым условиям – являются причиной того, что малообоснованные льготы предлагается отменять не одномоментно, а поэтапно в течение ряда лет. В ряде других случаев предлагаемые поправки формулировались с учетом практической возможности их принятия в том смысле, что если из двух возможных вариантов поправки один являлся несколько более привлекательным из теоретических соображений, чем другой, но при этом не имел шансов быть одобренным лицами, принимающими решения, или обществом (хотя бы в силу того обстоятельства, что подавляющее большинство взрослого населения России не имеет элементарных экономико-теоретических знаний), то выбор делался в пользу второго варианта.

Далее в тексте приводятся пояснения к значительной части предлагаемых поправок по порядку их следования в главе 30 Налогового кодекса. Поправки обычно не комментируются в тех случаях, когда они носят технический характер и служат целям согласования статей Кодекса или устранения дублирования.

Параграф I. Общие положения

Статья 282. Налогоплательщики. Предлагаемые поправки служат для согласования текста статьи с Частью I Налогового кодекса, с частью 3 статьи 335 настоящей главы и главами 49, 56, 57 Части II Налогового кодекса.

Параграф 3. Доходы, подлежащие налогообложению

¹ Они подробно обсуждаются, в частности, в «Проблемы налоговой системы России: теория, опыт, реформа», М., ИЭПП, 2000 г. глава 2.

Статья 284. Порядок определения доходов. В поправках, предлагаемых к настоящей статье, учтены выполненные в феврале 2000 года предложения Министерства финансов, осуществлена техническая редакция, кроме того внесены изменения, необходимые в связи с исключением из текста Кодекса налога на доходы от капитала (глава 31) как отдельного налога, а также в связи с изменениями, вносимыми в статьи 310 и 311 настоящего Кодекса, связанными с конкретизацией порядка формирования резервов по сомнительным долгам.

Параграф 4. Налоговые вычеты

Статья 294. Амортизируемое имущество

Кроме технических изменений, предлагаемые поправки в данную статью включают следующие.

Во-первых, предложение о включении легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов, яхт, самолетов в состав амортизационной группы в соответствии с их условной расчетной стоимостью. При этом для легковых автомобилей условная расчетная стоимость принимается равной 50% их первоначальной стоимости или 30000 рублей, а для пассажирских микроавтобусов соответственно 50% их первоначальной стоимости или 50000 рублей, в зависимости от того, какая сумма является большей. Для яхт, самолетов условная расчетная стоимость составляет 50% его первоначальной стоимости. Превышение первоначальной стоимости данных активов над условной расчетной стоимостью финансируется из собственных средств предприятия. Это сделано для предотвращения маскировки натуральной оплаты труда работников под производственные издержки.

Во-вторых, по нашему мнению, целесообразно включение активов, введенных в эксплуатацию до вступления в силу Кодекса, на общих основаниях в амортизационную группу по остаточной стоимости на момент вступления в силу Кодекса, в отличие от предложения Правительства о создании для них отдельных амортизационных групп со своими нормами амортизации. Для расчета остаточной стоимости конкретного актива на момент выбытия потребуется информация о его остаточной стоимости на момент перехода на новую систему амортизации.

Статья 295. Группировка амортизируемого имущества

Существенное изменение, вносимое в данную статью, относится к частям 6 и статьи 295. Оно связано с тем, что нами предлагается начисление амортизации, а также включение активов в состав амортизационных групп не ежемесячно, как предлагает Правительство, а ежегодно, то есть на начало каждого налогового периода. (Предложение имеет смысл в случае принятия поправки об установлении отчетного периода продолжительностью год). При этом, как и в предложениях Правительства, расчет амортизации осуществляется по методу убывающего остатка для укрупненных групп активов. Преимущество такого порядка – предельная простота для налогоплательщика и снижение издержек контроля. При этом для вновь принятых в эксплуатацию в течение первого полугодия амортизируемых активов амортизация начисляется в полном объеме. Если актив принят в эксплуатацию во втором полугодии, амортизация за первый год начисляется в половинном размере, а со второго года он амортизируется наравне с прочими активами в составе группы. При выбытии (реализации) актива его остаточная стоимость рассчитывается по простой формуле с учетом срока службы.

Аналогичные правила устанавливаются для исключения амортизируемого имущества в случае его списания (часть 10 статьи 295).

Статья 296. Амортизационные отчисления и нормы амортизации

Поправки в основном относятся к уже упомянутым предложениям об изменении порядка начисления амортизации: начисление амортизации осуществляется на начало налогового периода (ежегодно), соответственно пересчитаны нормы амортизации с месячных на годовые, кроме того исключен столбец в таблице норм амортизации, в котором устанавливались особые нормы для имущества, принятого на баланс до введения в действие Налогового кодекса.

При амортизации по методу убывающего остатка возникает проблема, которая может решаться различными способами и заключается в том, что при бесконечном сроке амортизации актив раньше или позже перестает порождать доход, то есть фактически утрачивает свою ценность, но одновременно его остаточная стоимость включена в состав амортизационной группы, то есть его списания с сопутствующей ликвидацией не

происходит. Если не оговорить в законодательстве срок использования актива, этот срок может восприниматься как бесконечный, либо как нулевой. Первая ситуация определенно абсурдна, во втором же случае возможны злоупотребления, связанные, например, с передачей актива какому-либо лицу либо с продажей его за наличные без отражения этой операции в учете. В тексте принятого в первом чтении Государственной Думой проекта Налогового кодекса предполагается возможность единовременного списания актива после снижения остаточной стоимости до 10 тыс. руб. (статья 297 часть 1). Однако для каждой амортизационной группы несложно рассчитать срок службы относящихся к ней активов, после которого их остаточная стоимость становится меньше 10% первоначальной. Мы предлагаем продолжать амортизировать такие активы в составе группы, что сильно упрощает учет, но оговорить, что после истечения указанного срока наличие актива для целей инвентаризации становится необязательным. В добавляемой нами части 6 настоящей статьи рассчитываются соответствующие сроки обязательного наличия имущества на предприятии для целей инвентаризации по амортизационным группам.

Статья 297. Определение остаточной стоимости амортизируемого имущества

В статье исключена норма, позволяющая единовременное списание остаточной стоимости амортизируемого имущества при ее сокращении до величины, не превышающей 10 тыс. руб. (см. комментарий к предыдущей статье).

Статья 298. Затраты на ремонт, техническое обслуживание и модернизацию основных средств

1. Вместо предлагаемого в проекте Кодекса ограничения по отнесению затрат на ремонт, техническое обслуживание и (или) модернизацию основных средств к материальным затратам и вычету в текущем налоговом периоде суммой, не превышающей 10% от остаточной стоимости амортизационной группы, мы предлагаем ограничить их 10 процентами от первоначальной или условной расчетной стоимости актива. При ограничении, рассчитываемом исходя из остаточной стоимости амортизационной группы, с одной стороны возникает возможность после приобретения нескольких новых активов отнести на текущие расходы даже серьезный капитальный ремонт какого-либо старого актива из той же группы, а с другой стороны, когда все активы в рассматриваемой

амортизационной группе эксплуатируются достаточно долго и остаточная стоимость группы становится малой, предприятие будет вынуждено капитализировать даже небольшие затраты на текущий ремонт. Разумеется, для крупных предприятий со значительным количеством активов в каждой амортизационной группе и регулярным их обновлением различие в рассматриваемых условиях несущественно.

Статья 302. Прочие затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)

Пункты 10, 15 и 24 части первой данной статьи относятся к возможности вычета затрат на оплату таких услуг сторонних организаций, объем и качество которых практически невозможно проконтролировать. В этом случае возникает возможность завышения затрат предприятия и перечисления средств аффилированным лицам без уплаты соответствующих налогов. Подобная практика получила широкое распространение, в частности для «обналичивания» средств с использованием короткоживущих предприятий, так называемых фирм-однодневок. Созданию препятствий для подобной практики служит вносимое в статье 83.1 предложение о специальной регистрации фирм, оказывающих определенного характера услуги. В статье 334.1 определяются особенности налогообложения доходов от оказания отдельных видов работ и услуг, исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах.

В рассматриваемых пунктах статьи 302 оговаривается возможность вычета из базы налогообложения налогом на прибыль упомянутых затрат только при наличии у поставщика таких услуг специальной регистрации в налоговых органах или при условии перечисления удержанного у источника выплаты авансового платежа в счет налога на прибыль поставщика услуг в соответствии со статьей 334.1 настоящей главы;

В пункте 14 внесено предложение, предполагающее более строгие ограничения на оплату расходов на командировки – проезд к месту командировки и обратно к месту постоянной работы принимается к вычету в пределах стоимости билетов экономического класса для авиатранспорта и стоимости билетов купейного вагона для железнодорожного транспорта.

Представительские расходы, которые часто принимают форму натурального вознаграждения физических лиц, мы предлагаем, как уже упомянуто в начале данной

пояснительной записки, не принимать к вычету, в связи с чем исключается пункт 18. И вносятся изменения во вторую часть настоящей статьи.

По нашему мнению, полная отмена ограничений по расходам на обучение сотрудников для подготовки кадров для работы на новом оборудовании, предусмотренная в четвертом абзаце части третьей статьи 302, является нецелесообразной (предлагается достаточно мягкое ограничение в 50% ФОТ).

Статья 308. Особенности налогообложения процентов

Поправки, предлагаемые к частям второй и третьей статьи 308, предусматривают иное, чем в правительственном проекте правило, позволяющее ограничить практику недостаточной капитализации (т.е. практику замещения долгом акционерного капитала, если где-либо ставка налогообложения процентного дохода ниже ставки налогообложения прибыли и разрешен вычет процентных расходов без ограничений). Предлагаемый вариант ограничения, внесенный на рассмотрение фракцией СПС, является более простым, чем предлагаемый Правительством; в соответствии с ним расходы на выплату процентов могут вычитаться из налогооблагаемой прибыли только в пределах дохода от процентов плюс 50% чистой прибыли, рассчитанной без учета доходов или расходов от процентов. В то же время предлагается позволить перенесение невычитаемой суммы расходов на уплату процентов на будущие налоговые периоды.

Статья 309. Затраты, не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг)

В данной статье поправки главным образом обеспечивают согласование с остальными статьями Налогового кодекса и дополнительных комментариев не требуют.

Статья 310. Вычеты на формирование резервов по сомнительным долгам

Статья 311. Вычеты на формирование резервов на погашение возможных потерь по ссудам у кредитных организаций

Предоставление возможности вычета резервов по сомнительным долгам является одним из компромиссов, о которых упоминалось в начале настоящей пояснительной записки. Формирование резервов по сомнительным долгам, не является необходимой

мерой, по крайней мере, для организаций, не являющихся кредитными: предприятие имеет информацию о своих постоянных контрагентах, особенно крупных, и имеет возможность планировать условия расчетов с учетом этой информации; при этом сделки с лицами, информация о которых недостаточна, заключаются, как правило, с предварительной оплатой, особенно если речь идет о сделках на крупные суммы. Однако сторонники разрешения создания резервов приводят такие аргументы, как вынужденность отгрузки продукции без надлежащих гарантий при некоторых обстоятельствах, а также длительные сроки рассмотрения дел, связанных с неплатежами. В связи с этим предлагается разрешить возможность вычета на формирование резервов, но при этом четко определить понятие сомнительного долга во избежание возможности злоупотреблений.

Параграф 5. Налоговая база, налоговые скидки, перенос убытков на будущее

Статья 312. Налоговая база

Предлагается ограничение разрешения суммирования прибылей и убытков по разным видам деятельности. Эта мера предусматривается для предотвращения уклонения от налога путем выделения в отдельные виды деятельности (с последующим уменьшением прибыли по основной деятельности на возникшие здесь убытки) той экономической активности, затраты по осуществлению которой не подлежат вычету из налогооблагаемой прибыли. Для этого предполагается разрешать суммирование прибыли и убытков только по тем отраслям, которые потенциально являются прибыльными. Детальная проработка этого вопроса осуществляется в параграфе 6.1, дополняющем текст Налогового кодекса (статьи 321.1-321.3). Критерием потенциальной прибыльности может служить наличие прибыли в три любые года из пяти последних лет.

Статья 313. Отражение данных аналитического бухгалтерского учета при исчислении налоговой базы в зависимости от применяемого в организации метода учета и при переходе от учета по кассовому методу к учету по методу начислений.

Изменения в данном случае предлагаются не только в тексте, но и в названии статьи, поскольку в предлагаемой редакции она включает не только описание особенностей применения различных методов бухгалтерского учета, но и переходные правила для

перехода к учету по методу начислений. Краткое описание существующей здесь проблемы уже приведено в начале настоящей пояснительной записки. Дополнительно можно сказать, что в случае наличия переходных правил нет никаких причин в отсрочке введения порядка, при котором учет по методу начислений становится единственным разрешенным к применению методом для всех предприятий, кроме малых, применяющих упрощенную систему учета (заблаговременность информации о принятии нового порядка обеспечивается тем, что обсуждение Кодекса уже продолжается достаточно длительное время и можно предположить, что вторая часть будет обсуждаться еще некоторое время и у заинтересованных лиц есть время для подготовки к изменению учета). Важным является дополнение, касающееся учета операций по авансируемым сделкам, длящимся более одного налогового периода.

Статья 314. Налоговые скидки на благотворительную деятельность, на деятельность общественных организаций инвалидов, на деятельность религиозных организаций и иную деятельность, имеющую характер благотворительности

Статья 315. Налоговые скидки в отношении отдельных видов прибыли (доходов) некоммерческих организаций

Статья 316. Налоговые скидки по отдельным видам деятельности

Статья 318. Порядок применения налоговых скидок

Поправки, предлагаемые в статьи 314-316 и 318 взаимосвязаны. Основная цель предлагаемых изменений – ликвидация большей части существующих налоговых льгот, производимая поэтапно до полной отмены. Льготы в отношении отдельных видов доходов предлагается в конечном счете применять только к некоммерческим организациям. Кроме того, предприятия инвалидов и предприятия, занимающиеся производством изделий народных промыслов, должны иметь льготу по налогу только при их регистрации в качестве некоммерческих предприятий. В связи с этим произведены изменения в классификации налоговых льгот. Ограничения по применению льгот предлагается в основном сформулировать в статье 318. Льготы по отдельным видам экономической деятельности (производство лекарственных средств и товаров медицинского назначения, ветеринарных препаратов, детского питания и т.п.) предполагается сокращать поэтапно до полной отмены: суммарный размер льгот по этим статьям не должен превышать 40% для

первого года после введения в действие Кодекса, 20% – для двух последующих; начиная с четвертого года эта льгота не применяется. Льгота по сумме затрат, связанных с содержанием находящихся на балансе предприятий объектов жилищного фонда, должна составлять не более чем 15% в первый год введения в действие Кодекса, 12% процентов – во второй год, 9 % – в третий год, 6% процентов – в четвертый год, 3% процента – в пятый год. Начиная с шестого года введения Кодекса в действие, данная льгота утрачивает силу (этот порядок сформулирован в части шестой статьи 316).

Статью предлагается дополнить также частью третьей, разрешающей применение налоговых скидок только к нераспределенному доходу коммерческих организаций. Эта мера обусловлена тем, что в предлагаемом варианте Кодекса предусматривается устранение двойного налогообложения дивидендов, получаемых резидентами, а именно зачет уплаченного налога на прибыль в качестве налогового кредита по подоходному налогу для физических лиц и налога на прибыль для юридических лиц. При этом с устранением двойного налогообложения предприятий–получателей дивидендов проблемы не возникает, поскольку они обязаны декларировать свои доходы и учитывать суммы уплаченных налогов. Сложность возникает в том случае, когда мы хотим избежать в максимально возможной степени декларирования доходов физическими лицами. Наличие плоской ставки налогообложения доходов подоходным налогом и плоской ставки социальных платежей позволяет это сделать, если все налоги удерживать у источника выплаты. Это должно относиться и к доходам, полученным в виде дивидендов. Но при этом особую важность приобретает корректный расчет величины налогового кредита, особенно в том случае, когда из-за наличия льгот по налогу на прибыль часть выплаченных дивидендов не прошла налогообложения вообще. Следует отметить, что в процессе обсуждения различных вариантов интеграции налогов были отвергнуты как сложные для восприятия схемы, которые были связаны с расчетом величины налогового кредита по формулам, включающим суммы выплачиваемых дивидендов и суммы уплаченного налога. Наиболее простой оказалась предлагаемая схема, в которой обложение дивидендов происходит у источника выплат доходов по ставке налога на прибыль, причем если дивиденды выплачиваются из льготированной прибыли, то есть если направляемая на выплату дивидендов сумма превышает базу налогообложения за вычетом уплаченного налога, то величина превышения должна дополнительно облагаться налогом

на прибыль по ставке 35%. В итоге величина дивидендов составит разницу между направляемой на выплату дивидендов суммой и указанным дополнительным налогом. В дальнейшем получатель дивидендов – физическое лицо или предприятие, имеет право на зачет обязательств соответственно по подоходному налогу или по налогу на доход предприятий в размере всей суммы налога, но без права возмещения из бюджета излишне уплаченного налога.

Статья 317. Перенос убытков на будущее

Поправка, предлагаемая в данную статью (в часть вторую), внесена в связи с поправками, сформулированными в статье 312 и параграфе 6.1 настоящего Кодекса и относящихся к ограничению суммирования прибылей и убытков, полученных от разных видов деятельности.

Параграф 6.1. Особенности налогообложения убыточных видов экономической деятельности.

Статья 321.1. Определение прибыльных и убыточных видов экономической деятельности для целей настоящей главы

Статья 321.2. Определение налоговой базы по убыточным видам экономической деятельности

Статья 321.3. Перенос на будущее убытков от убыточных видов деятельности

Данный параграф предлагается включить в текст Налогового кодекса в связи с необходимостью определения убыточных видов деятельности и регламентации учета операций по таким видам деятельности в случае принятия предложения об ограничении возможности суммирования прибылей и убытков по разным видам деятельности (см. комментарий к статье 312 настоящей пояснительной записки).

Статья 334.1. Особенности налогообложения доходов от оказания отдельных видов работ и услуг, исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах

Дополнение в виде статьи 334.1 обусловлено предусмотренными во вновь предлагаемой статье 83.1 части Первой Налогового кодекса мерами по специальной

регистрации в налоговых органах организаций, оказывающих консультационные, юридические, рекламные, информационные, маркетинговые, образовательные услуги, услуги по организованному набору работников и иные услуги, а также выполняющих научно-исследовательские, опытно-конструкторские, ремонтные и иные работы по перечню работ и услуг, утверждаемому Правительством Российской Федерации. Причиной введения таких мер является распространенность уклонения от налогообложения путем вычета из базы налогообложения завышенных расходов на такие работы и услуги, причем без налогообложения доходов от оказания этих услуг у их исполнителей, поскольку исполнители являются “короткоживущими предприятиями”, специализирующимися на оказании фиктивных услуг. В статье 334.1 сформулированы условия, при которых организация, приобретающая подобные услуги, имеет право вычесть их из базы налога на доход, когда у поставщика специальная регистрация отсутствует, а именно, при выполнении организацией-заказчиком функции налогового агента, то есть при условии удержания ею у поставщика 15% обусловленной договором стоимости услуг. Эта удержанная у источника выплат сумма служит авансовым платежом по налогу на прибыль (доход) поставщика указанных услуг и принимается к зачету при его расчете с бюджетом по налогу на прибыль.

Параграф 10. Налоговые ставки

Статья 335. Налоговые ставки

Мы предлагаем установить ставку налога на прибыль в 35%, вместо ныне действующих 30%. Это объясняется тем, что при ставке 30% эквивалентные ставки подоходного налога и социальных платежей (то есть такие, чтобы в совокупности составлять 35% от налоговключаящей базы, иначе говоря, рассчитанные таким образом, чтобы сумма подоходного налога и социальных платежей относилась к чистому от налогов и социальных платежей доходу как 35 к 65) были бы слишком низкими. Однако такое решение может вызвать возражения, как увеличивающее налоговое бремя. В этой ситуации можно согласиться с альтернативным предложением – сохранить устанавливаемую на федеральном уровне ставку налога на уровне 30% (11% – в федеральный бюджет, 19 – в бюджет субъекта Федерации), при введении муниципального

налога на доход с наделением местных органов власти правом изменять ставку налога в пределах 5%.

Статья 336. Пониженные налоговые ставки

Предлагается исключить статью 336. Данная статья включает порядок предоставления льгот организациям с небольшой численностью занятых, осуществляющих определенные виды деятельности. Во-первых, нами предлагается иной порядок стимулирования развития малого предпринимательства (главы 56 и 57 предлагаемого текста Кодекса). Кроме того, предлагаемый критерий отнесения предприятия к малому по численности занятых не является, по нашему мнению, достаточным для ограничения возможности использования льготы организациями, имеющими значительные объемы реализации и значительные доходы.

Параграф 11. Порядок исчисления и сроки уплаты налога, налоговая отчетность

Статья 337. Определение суммы налога и авансовых платежей

В поправках к данной статье предлагается установить продолжительность в один календарный год как для налогового, так и для отчетного периодов. В отличие от предложения Правительства РФ (отчетный период – квартал, налоговый – год), такое положение уменьшит издержки налогоплательщиков по уплате налогов и издержки администрирования. При этом предприятия обязаны ежемесячно уплачивать авансовые платежи на основании результатов предыдущего года, но с индексацией по итогам текущего (в том числе и в пользу плательщика в случае переплаты). Если предприятие ожидает бóльшую прибыль, чем за предшествующий период, оно имеет право уплачивать бóльшие авансовые платежи с целью избежать индексации. Если ожидаемая прибыль меньше, то возможен пересмотр авансовых платежей налоговыми службами на основании обоснованного заявления плательщика. Кроме того, предлагается позволить предприятиям по выбору принимать отчетный период продолжительностью в один месяц с ежемесячной подачей отчетности и уплатой налога по факту, что особенно важно для предприятий – исполнителей работ, услуг, которые подлежат специальной регистрации в налоговых органах (см. предлагаемую статью 83.1 части Первой настоящего текста Кодекса), но не имеют по каким-либо причинам такой регистрации, то есть у которых у источника выплат

удерживается авансовый платеж по налогу на прибыль (см. статью 334.1 настоящей главы).

Также в дополнениях, предлагаемых в данную статью, регламентируется порядок учета и удержания у источника выплаты доходов в виде дивидендов или процентов. Это объясняется исключением из текста главы 31 «Налог на доходы от капитала» и включением положений этой статьи в текст главы 30 «Налог на прибыль (доход) организаций» и главы 32 «Подходный налог с физических лиц».

Статья 338. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей

Изменения и дополнения к статье 338 связаны с внесенными в статью 337 изменениями в определения налогового и отчетного периода и соответствующим изменением понятия и порядка расчета авансового платежа по налогу.

Статья 339.1. Особенности уплаты налога с доходов в виде дивидендов и процентов

Дополнение в виде статьи 339.1 связано с исключением из текста главы 31 «Налог на доходы от капитала» (см. комментарий к статье 337 настоящей пояснительной записки).

Текст главы 30 проекта Налогового кодекса РФ с внесенными изменениями и дополнениями

Налоговый Кодекс Российской Федерации (Проект)

Часть II. Специальная часть

Раздел VIII. Федеральные налоги

Глава 30. Налог на прибыль (доход) организаций

Параграф I. Общие положения

Статья 282. Налогоплательщики

1. Налогоплательщиками налога на прибыль (доход) (далее в настоящей главе - налога), если иное не установлено частью второй настоящей статьи, признаются осуществляющие экономическую деятельность и (или) имеющие доход организации, удовлетворяющие условиям статей 11 и 19 настоящего Кодекса:

1) российские организации;

2) иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Организации, имеющие право применения упрощенной системы налогообложения организаций в соответствии с положениями главы 56 и выбирающие упрощенную систему налогообложения, исчисляют доход в соответствии с положениями главы 56.

2. Не являются налогоплательщиками организации, применяющие в соответствии с положениями главы 57 настоящего Кодекса систему налогообложения по принципу единого налога на вмененный доход, а также организации, в отношении которых принято решение соответствующим органом власти субъекта Российской Федерации о переводе их единого налога на сельскохозяйственных товаропроизводителей (глава 58 настоящего Кодекса) и и плательщики налога на игорный бизнес (глава 49 настоящего Кодекса) с момента перехода этих организаций на уплату указанных налоговых платежей.

Впредь, до такого перехода указанные организации уплачивают налог на прибыль (доход) в порядке, установленном настоящей главой.

Параграф 2. Объект налогообложения.

Статья 283. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается прибыль (доход), полученная налогоплательщиком в налоговом периоде от источников в Российской Федерации и за ее пределами (для российских организаций) либо от источников в Российской Федерации или от использования территории Российской Федерации (для иностранных организаций).

Параграф 3. Доходы, подлежащие налогообложению

Статья 284. Порядок определения доходов

1. При определении доходов налогоплательщика учитываются все доходы, подлежащие налогообложению с учетом положений настоящей главы.

Указанные доходы определяются в соответствии с принципами, предусмотренными статьями 53 и 55 настоящего Кодекса, и учитываются в порядке, предусмотренном главой 13 настоящего Кодекса.

2. К доходам, подлежащим налогообложению, относятся, в частности, доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая предоставление его в пользование), в том числе основных средств, и доходы, не связанные с реализацией, определяемые в соответствии с частями третьей и четвертой настоящей статьи.

Особенности определения доходов для отдельных категорий налогоплательщиков либо в связи с отдельными обстоятельствами устанавливаются статьями 285-288 настоящего Кодекса.

3. Доходами от реализации товаров (работ, услуг), реализации и предоставления в пользование имущества является выручка от реализации товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, реализации (и предоставления в пользование) имущества, доходы участников рынка ценных бумаг от реализации ценных бумаг и от размещения ценных бумаг по поручению эмитентов (кроме Центрального Банка Российской Федерации), доходы от сделок, предметом которых является иностранная валюта у организаций, для которых операции с иностранной валютой являются деятельностью, определяемые в порядке, установленном статьей 39 настоящего Кодекса. При этом к выручке от предоставления в пользование имущества относятся, в частности, доходы от сдачи имущества в аренду (арендная плата).

Реализацией товаров (работ, услуг) признается соответственно передача права собственности на товары от одного лица к другому лицу, выполнение работ одним лицом для другого лица или оказание услуг одним лицом для другого лица (в том числе обмен товарами, работами или услугами) на возмездной или безвозмездной основе, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Для признания перехода права собственности на товары (выполнения работ или оказания услуг) реализацией этих товаров (работ или услуг) не имеет значения способ приобретения права собственности или правовой способ оформления соответствующей сделки.

К реализации товаров (работ, услуг), признаваемой таковой в соответствии с положениями статьи 39 настоящего Кодекса, в целях настоящей главы приравниваются:

1) использование товаров (работ, услуг) внутри организации на цели, не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг);

2) пожертвования, если расходы налогоплательщика-жертвователя, относящиеся к таким пожертвованиям, ранее им были учтены в составе налоговых вычетов при формировании налоговой базы отчетного или иного налогового периода;

3) поступления (лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности), получение которых связано с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности организациями, предметом деятельности которых является предоставление указанных прав.

При определении выручки от реализации товаров (работ, услуг), реализации и предоставления в пользование имущества в нее не включаются:

1) суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщиком покупателю (статья 235 настоящего Кодекса);

2) суммы акцизов, включая акцизы на минеральное сырье (статьи 262, 279 настоящего Кодекса);

3) суммы налога с продаж (глава 48 настоящего Кодекса).

4) суммы налога на реализацию горюче-смазочных материалов;

5) суммы экспортных таможенных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей и сборов.

4. Доходы, не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), (внереализационные доходы), включают, в частности, доходы:

1) от долевого участия в деятельности других организаций, включая дивиденды (статья 43 настоящего Кодекса) и условные дивиденды, то есть репатрируемую иностранной организацией прибыль (доходы), полученную этой организацией от осуществления экономической деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство, если указанные доходы относятся к доходам от источников в Российской Федерации;

2) от продажи иностранной валюты за российские рубли для организаций, у которых сделки с иностранной валютой не являются деятельностью;

3) в виде поступлений, связанных с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, если это не является деятельностью;

4) в виде сумм признанных (причитающихся к получению) штрафов, пени или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также средств, получаемых в возмещение убытков;

5) от использования или предоставления права использования авторских прав, объектов промышленной собственности, либо деловой репутации;

6) в виде сумм резервов, затраты на формирование которых подлежали вычету из доходов налогоплательщика (налоговые вычеты) в порядке и на условиях, установленных статьями 310 и 311 настоящего Кодекса, не использованных вследствие погашения сомнительного долга или ликвидации налогоплательщика-кредитора, а также в виде сумм, полученных в счет погашения долга, признанного безнадежным;

7) в виде безвозмездно полученного имущества, если иное не установлено частью пятой настоящей статьи. Настоящее положение не распространяется на получение имущества в случаях, предусмотренных частью четвертой статьи 49 настоящего Кодекса;

8) в виде распределяемых в пользу налогоплательщика денежных средств или иного имущества от его участия в простом товариществе, паевом инвестиционном фонде, партнерстве либо других аналогичных образованиях, а также в виде превышения стоимости возвращаемого имущества при выходе налогоплательщика из простого товарищества, партнерства или иного аналогичного образования над стоимостью имущества, переданного им в качестве вклада (взноса, пая) в это простое товарищество, партнерство либо другое аналогичное образование;

9) в виде прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде;

10) в виде положительных сумм курсовых разниц по валютным счетам в кредитных организациях, а также по операциям с иностранной валютой;

11) в виде положительной разницы от переоценки драгоценных металлов и драгоценных камней;

12) в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе по ценным бумагам организаций, процентов, начисленных обслуживающими кредитными организациями по остаткам средств на расчетных и других счетах в этих кредитных организациях, а также процентов, начисленных по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям;

13) в виде процентов, начисленных налогоплательщику при несвоевременном возврате излишне уплаченных или излишне взысканных налогов (соответственно часть девятая статьи 100 и часть третья статьи 101 настоящего Кодекса);

14) образовавшиеся в связи с погашением долга, принятого налогоплательщиком в связи с переуступкой права требования, и начисленных по нему процентов (исключая проценты, фактически начисленные первоначальному кредитору);

15) в виде штрафов и других санкций, взимаемых отдельными организациями в виде мер дисциплинарного воздействия в пределах своей компетенции за нарушения установленных правил и стандартов;

16) дополнительная материальная выгода выгодоприобретателя:

а) от сделок между взаимозависимыми лицами, образующая сверх выгоды, которая была бы получена при отсутствии взаимной зависимости; материальная выгода выгодоприобретателя при вывозе товаров (работ, услуг) за пределы Российской Федерации либо в зоны, на территории которых не применяются положения настоящего Кодекса, по ценам, отличающимся от цен на международных рынках;

б) в связи с отклонением цены товара (работы, услуги) от рыночной цены идентичных (однородных) товаров на день заключения этой сделки на 20 и более процентов. При этом дополнительная материальная выгода определяется как превышение рыночной цены товара (работы, услуги) над ценой аналогичного (либо идентичного) товара (работы, услуги) по сделке по состоянию на день совершения этой сделки;

17) в виде стоимости полученных материалов и иного имущества от ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств при их демонтаже, разборке;

18) средств, полученных на благотворительные цели и использованные не по целевому назначению.

При нецелевом использовании полученных в рамках благотворительной деятельности средств их получателем, с момента, когда получатель фактически приобретает право пользоваться или распоряжаться указанными средствами, такие средства рассматриваются как доходы от экономической деятельности этого получателя и подлежат учету в составе доходов, не связанных с реализацией.

Организации, получившие средства на гуманитарные цели, по окончании налогового периода представляют в соответствующие органы налоговой службы Российской Федерации налоговую декларацию;

19) целевые поступления (финансирование) на содержание основной деятельности бюджетных, гуманитарных и религиозных организаций, содержание российских гуманитарных и религиозных организаций, использованные не по назначению.

При нецелевом использовании полученных средств, с момента, когда получатель фактически приобретает право ими пользоваться или распоряжаться, такие средства рассматриваются как доходы от экономической деятельности этого получателя и подлежат учету в составе доходов, не связанных с реализацией.

Организации, получившие в отчетном (налоговом) периоде средства целевого назначения (финансирования) по окончании налогового периода представляют в соответствующие органы налоговой службы Российской Федерации налоговую декларацию. При этом указанные организации должны вести отдельный учет налогооблагаемых доходов и их поступлений (финансирования).

5. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению средства:

1) полученные организациями системы государственного резерва Российской Федерацией от операций с материальными ценностями государственного и мобилизационного резерва, направляемые на восполнение запасов государственного и мобилизационного резерва;

2) целевые поступления (финансирование) на содержание и осуществление основной деятельности бюджетных организаций, содержание бюджетных и религиозных организаций;

3) в виде вкладов в уставный (складочный) капитал (фонд) организации ее учредителями или в виде инвестиций, полученных в результате проведения инвестиционных конкурсов (торгов), а также зачисляемые в уставный (складочный)

капитал (фонд) организации при размещении ею своих акций (долей, паев) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

4) членские взносы, в частности, вступительные взносы в общественные организации, добровольные взносы участников союзов, ассоциаций и иных организаций (объединений) на содержание указанных союзов, ассоциаций и организаций (объединений);

5) стоимость оборудования, безвозмездно полученного:

а) атомными электростанциями для повышения их безопасности;

б) горно-шахтного оборудования, используемого для производственных целей от других шахт (разрезов), передаваемого в рамках одного российского юридического лица либо в системе угольного бассейна, либо угольной отрасли;

б) стоимость имущества, полученного организациями пожарной охраны на безвозмездной основе от физических лиц и организаций в собственность для выполнения задач, предусмотренных законодательством Российской Федерации о пожарной безопасности;

7) в виде иностранной помощи, оказываемой безвозмездно иностранными государствами или международными межправительственными организациями в соответствии с соглашениями о предоставлении такой помощи, заключенными между правительствами иностранных государств и международными межправительственными организациями с Правительством Российской Федерации либо уполномоченными им органами государственного управления

8) в виде полученных одной российской организацией от другой российской организации основных средств и денежных средств, оставшихся после уплаты передающей стороной налога на прибыль при условии, что обе указанные организации входят в состав одного и того же юридического лица, расположенного на территории Российской Федерации, и используются ими на развитие производственной базы.

Статья 285. Особенности определения доходов кредитных организаций

1. К доходам кредитной организации кроме предусмотренных статьей 284 настоящего Кодекса (с учетом ограничений, предусмотренных банковским законодательством), относятся доходы от банковских операций и сделок.

2. К доходам от банковских операций и сделок относятся, в частности, доходы:

- 1) в виде процентов от размещения от своего имени и за свой счет привлеченных кредитной организацией денежных средств клиентов;
- 2) от открытия и ведения банковских счетов клиентов, в том числе банков - корреспондентов и осуществления расчетов по их поручению, включая комиссионное и иное вознаграждение за переводные, инкассовые, аккредитивные и другие операции, плату за предоставление выписок и иных документов по счетам и за розыск сумм;
- 3) от инкассации денежных средств, векселей, платежных и расчетных документов и кассового обслуживания клиентов;
- 4) от операций с иностранной валютой в наличной и безналичной формах;
- 5) от операций с драгоценными металлами;
- 6) от операций с валютными ценностями, включая комиссионные сборы (вознаграждения) при операциях по покупке или продаже валюты за счет и по поручению клиентов;
- 7) от операций по предоставлению банковских гарантий, обязательств, авалей и поручительств за третьих лиц, предусматривающих исполнение в денежной форме, а также выполнения функций агента валютного контроля;
- 8) от размещения резервов Федерального казначейства Российской Федерации и его территориальных органов (кроме случаев, когда указанные действия совершаются Центральным банком Российской Федерации и его территориальными органами);
- 9) от приобретения права требования исполнения обязательств в денежной форме;
- 10) от доверительного управления денежными средствами или иным имуществом по договорам с клиентами, включая депозитарное обслуживание;
- 11) от предоставления в аренду специально оборудованных помещений и сейфов для хранения документов и ценностей;
- 12) в виде средств, полученных от клиентов в возмещение услуг связи; 13) в виде сумм, полученных кредитной организацией по возвращенным кредитам (ссудам), ранее списанным на ее убытки, либо списанным за счет созданных резервов (при поступлении средств от должника), ранее сформированных кредитной организацией для покрытия возможных потерь по сомнительной задолженности, определяемой в соответствии со статьей 311 настоящего Кодекса.

Статья 286. Особенности определения доходов страховых организаций (страховщиков)

1. К доходам страховых организаций (страховщиков), кроме предусмотренных статьей 284 настоящего Кодекса (с учетом ограничений, предусмотренных законодательством о страховании) относятся доходы от страховых и перестраховочных операций по всем видам страхования, а также от других сделок.

2. К доходам от страховых и перестраховочных операций относятся, в частности, доходы в виде:

1) поступлений страховых взносов по договорам страхования, сострахования и перестрахования;

2) сумм возврата страховых резервов, начисленных в предыдущие периоды в соответствии с положениями пункта 1 части первой статьи 304 настоящего Кодекса;

3) комиссионных вознаграждений и тантьем (форма вознаграждения страховщика со стороны перестраховщика) по договорам страхования, риск по которым передан в перестрахование;

5) сумм возмещения перестраховщиками доли страховых выплат по договорам, переданным в перестрахование;

6) сумм процентов, начисляемых на депо премий, принятых в перестрахование;

7) сумм, получаемых в порядке реализации перешедшего к страховщику права требования страхователя к лицам, ответственным за причиненный ущерб в случаях, предусмотренных в соответствующих законодательных актах;

8) доходы от размещения страховых резервов;

9) комиссионные вознаграждения, полученные от других страховщиков за оказание им услуг страхового агента.

3. К доходам от других сделок относятся, в частности, комиссионные вознаграждения, полученные от других страховщиков за оказание им услуг сюрвейера (осмотр принимаемого в страхование имущества и выдачу заключений об оценке страхового риска) и аварийного комиссара (определение причин, характера и размеров убытков при страховом событии), а также других средств (кроме доходов, подлежащих налогообложению в соответствии с главой 31 настоящего Кодекса).

4. К доходам негосударственных пенсионных фондов относятся:

- 1) взносы по негосударственному пенсионному обеспечению;
- 2) невыплаченные (невыстребованные) суммы по договорам пенсионного обеспечения по истечении срока исковой давности с даты прекращения выплат по договору.

Статья 287. Особенности определения доходов иностранных организаций.

1. Не являются доходами от источников в Российской Федерации доходы иностранной организации, полученные по внешнеторговым операциям, совершаемым исключительно от имени этой организации и связанным исключительно с закупкой (приобретением) товаров (работ, услуг) в Российской Федерации, в т.ч. в результате товарообменных операций и (или) ввозом товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Настоящее положение применяется в отношении доходов от тех операций, при которых покупатель приобретает право собственности на соответствующие товары до пересечения этими товарами таможенной границы Российской Федерации.

2. При последующей реализации товаров, приобретенных иностранной организацией по внешнеторговым операциям, указанным в части первой настоящей статьи, к доходам такой организации от источников в Российской Федерации относятся доходы, получаемые от любой продажи таких товаров, включая их перепродажи или залог с расположенных на территории Российской Федерации и принадлежащих этой организации или арендуемых или используемых ею складов либо других мест нахождения и хранения товаров, за исключением продажи за пределами Российской Федерации с таможенных складов.

Статья 288. Особенности определения доходов, получаемых при учреждении, реорганизации или ликвидации организации

1. При внесении (передаче) имущества в качестве вклада (доли, пая) в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации при увеличении ее уставного (складочного) капитала (фонда), а также при учреждении такой организации доходы участников таких сделок определяются в порядке, предусмотренном частями второй и третьей настоящей статьи.

При распределении имущества в случаях ликвидации организации либо при передаче имущества организации в случаях ее реорганизации доходы участников таких сделок

определяются в порядке, предусмотренном соответственно частями четвертой и пятой либо шестой настоящей статьи.

2. Получение организацией денежных средств или иного имущества взамен на эмитированные ею акции (доли, паи) в уставном (складочном) капитале (фонде), рассматривается как эмиссия (размещение) акций (долей, паев) этой организации. Такое получение денежных средств или иного имущества не может рассматриваться как получение ею дохода (убытка), независимо от того, соответствует ли номинальная стоимость размещаемых таким образом акций (доли, пая) рыночной стоимости получаемого имущества. Внесение (передача) денежных средств или иного имущества взамен на эмитированные организацией акции или доли (паи) в уставном (складочном) капитале (фонде), рассматривается как инвестирование с приобретением соответствующих акций (долей, паев).

При внесении денежных средств получаемые (приобретаемые) взамен акции (доли, паи) учитываются у их получателя (приобретателя) исходя из внесенной суммы, а при внесении (передаче) иного имущества - исходя из договорной стоимости (статья 53 настоящего Кодекса) вносимого (передаваемого) имущества. Далее в настоящей главе балансовая оценка акций (долей паев) у акционера (участника, учредителя) рассматривается как сумма, фактически внесенная указанным акционером (участником, учредителем) в оплату приобретенных акций (долей, паев).

Если рыночная стоимость передаваемого имущества взамен на акции (доли, паи) превышает его балансовую стоимость, разница между этими величинами признается доходом налогоплательщика, передающего это имущество взамен на акции (доли, паи). При этом рыночная стоимость определяется в порядке, установленном статьей 53 настоящего Кодекса.

Если балансовая стоимость передаваемого имущества превышает его рыночную стоимость, разница между этими величинами не может быть признана убытком налогоплательщика, передающего это имущество взамен на акции (доли, паи).

Настоящие положения применяются в части, не противоречащей положениям, предусмотренным частью третьей настоящей статьи.

3. Если в результате передачи имущества уставный (складочный) капитал (фонд) принимающей организации будет полностью сформирован за счет вклада организации, передающей это имущество, то:

1) указанное имущество учитывается как у передающей, так и у принимающей стороны по остаточной (для основных средств, нематериальных объектов или малоценных и быстроизнашивающихся предметов) стоимости (статья 297 настоящего Кодекса) либо по балансовой (для иного имущества) стоимости;

2) получаемые взамен переданного имущества акции (доли, пая) учитываются у их получателя исходя из указанной в пункте 1 настоящей части стоимости передаваемого имущества.

4. Под распределением имущества организации при ее ликвидации в целях настоящего Кодекса понимается всякое распределение (передача права собственности) имущества этой организации между ее акционерами (участниками, учредителями), осуществляемое в соответствии с законодательством Российской Федерации или иностранного государства уполномоченными на то лицами (ликвидационной комиссией) до полного завершения ликвидации этой организации. При этом не имеет значения, осуществляется такое распределение имущества единовременно или по частям в течение некоторого отведенного на ликвидацию времени.

Не относится к распределению имущества организации передача денежных средств или иного имущества этой организации ее кредиторам в погашение задолженности, в том числе, если кредиторами являются акционеры (участники, учредители) этой организации.

При распределении имущества при ликвидации организации доходы (убытки) акционеров (участников, учредителей) ликвидируемой организации от этой ликвидации определяются, если иное не установлено частью пятой настоящей статьи, исходя из рыночной цены получаемого ими (распределяемого в их пользу) имущества (на момент распределения), в порядке, установленном настоящей частью, с учетом фактически оплаченной соответствующими участниками этого организации стоимостью акций (долей, паев).

5. При ликвидации организации, признаваемой организацией на основании пункта 3 статьи 18 настоящего Кодекса, если смены собственника имущества ликвидируемой организации при этом не происходит, то имущество организации, принявшей имущество

ликвидированной организации увеличивается на балансовую стоимость соответствующих активов ликвидируемой организации, определяемую на момент принятия решения о ликвидации.

6. При реорганизации организаций определение доходов акционеров (участников, учредителей) реорганизуемых организаций либо самих реорганизуемых организаций в целях налогообложения производится с учетом следующих положений.

Слияние нескольких организаций рассматривается как ликвидация каждой реорганизуемой организации с последующим учреждением новой организации. При этом имущество реорганизуемых организаций распределяется между их акционерами (участниками, учредителями), а затем передается в качестве вклада (доли, пая) в уставный (складочный) капитал (фонд) учреждаемой организации в порядке, установленном настоящей статьей.

Присоединение одной организации к другой рассматривается как ликвидация присоединяемой организации с последующим внесением ее имущества акционерами (участниками, учредителями) ликвидируемой организации в качестве вклада (доли, пая) в уставный (складочный) капитал (фонд) той организации, к которой происходит присоединение, в порядке, установленном настоящей статьей.

Разделение одной организации на несколько рассматривается как ликвидация разделяемой организации с последующим учреждением нескольких новых организаций. При этом имущество ликвидируемой организации распределяется между ее акционерами (участниками, учредителями), а затем передается в качестве вкладов (долей, паев) в уставные (складочные) капиталы (фонды) учреждаемых организаций в порядке, установленном настоящей статьей.

Выделение одной организации из состава другой рассматривается как выкуп организацией своих акций (долей, паев) у акционеров (участников, учредителей) с последующим внесением ими полученных взамен выкупленных акций средств (имущества) в качестве их вклада (доли, пая) в уставный (складочный) капитал (фонд) новой организации в порядке, установленном настоящей статьей.

Если сумма денежных средств либо рыночная стоимость передаваемого имущества в обмен на выкупаемые организацией собственные акции (доли, паи) превышает их номинальную стоимость, то разница между этими величинами не может быть признана

убытком налогоплательщика, передающего это имущество взамен на выкупаемые собственные акции (доли, паи).

7. Порядок и сроки уплаты налога с доходов, получаемых при реорганизации или ликвидации организации устанавливаются статьей 344 настоящего Кодекса

Параграф 4. Налоговые вычеты

Статья 289. Группировка налоговых вычетов

1. Налогоплательщик вправе уменьшить свои доходы на затраты, принимаемые к вычету, в порядке и на условиях, установленных настоящим параграфом.

Под затратами, принимаемыми к вычету, в целях настоящего Кодекса понимается выраженная в денежной форме оценка затрат, осуществленных налогоплательщиком исключительно для производства, продвижения на рынок и (или) реализации товаров (работ, услуг), сопровождения, гарантийного надзора и устранения недостатков, выявленных в процессе эксплуатации, а также затрат на подготовку и освоение производства, подготовку кадров и других затрат, связанных с извлечением прибыли.

Далее в настоящей главе затраты, принимаемые к вычету именуются налоговыми вычетами.

2. К вычету принимаются только необходимые, обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществляемые в целях, указанных в части первой настоящей статьи.

Указанные затраты принимаются к вычету в тех налоговых (отчетных) периодах, в которых признаются осуществленными налогоплательщиком в соответствии с учетной политикой, применяемой налогоплательщиком (глава 13 и статья 313 настоящего Кодекса).

3. Налоговые вычеты делятся на:

- 1) затраты на подготовку и освоение производства товаров (работ, услуг);
- 2) затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг);
- 3) затраты по реализации основных средств и иного имущества
- 4) затраты, не связанные с реализацией, (статья 309-539 настоящего Кодекса).

Очевидно, в тексте проекта допущена опечатка. В предыдущем абзаце слова "(статья 309 - 539)" следует читать как "(статья 309)"

4. Проценты (статья 60 настоящего Кодекса), начисленные налогоплательщиком, принимаются к вычету в составе соответствующих затрат, предусмотренных частью третьей настоящей статьи с учетом статей 302, 303, 308 и 309 настоящего Кодекса.

5. Положения настоящего параграфа, равно как других параграфов настоящей главы не могут служить основанием для того, чтобы одни и те же суммы затрат принимались к вычету более одного раза.

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам вычетов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

Статья 290. Затраты на подготовку и освоение производства

К затратам на подготовку и освоение производства товаров (работ, услуг) относятся, в частности, затраты:

- 1) на освоение новых производств, цехов и (или) агрегатов (пусковые затраты), в том числе на проверку их готовности к вводу в эксплуатацию путем комплексного опробования (под нагрузкой) всех машин и механизмов (пробная эксплуатация) с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции, а также на наладку оборудования;
- 2) на разработку или изготовление инструмента и оснастки;
- 3) на подготовку и освоение новых видов продукции серийного или массового производства и новых технологических процессов.

Затраты по устранению недоделок в проектах и строительно - монтажных работах, исправлению дефектов оборудования по вине организаций - изготовителей, а также повреждений и деформаций, полученных при транспортировке до приобъектного склада, затраты на проведение ревизии (разборки) оборудования, вызванные дефектами антикоррозийной защиты, и другие аналогичные затраты производятся за счет организаций, нарушивших условия поставок и выполнения работ.

Затраты на подготовку и освоение производства товаров (работ, услуг) группируются и вычитаются (списываются) применительно к порядку, предусмотренному статьей 291 настоящего Кодекса для затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг).

Статья 291. Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)

1. Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), включают в частности:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) амортизационные отчисления;
- 4) затраты на ремонт, техническое обслуживание и модернизацию основных средств;
- 5) затраты на освоение природных ресурсов;
- 6) затраты на научные исследования и опытно - конструкторские разработки;
- 7) страховые взносы;
- 8) прочие затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).

2. Особенности определения затрат по оказанию банковских услуг и услуг страховщиков устанавливаются соответственно статьями 303 и 304 настоящего Кодекса.

3. Не относятся к затратам по производству товаров (работ, услуг) затраты на приобретение основных средств, нематериальных объектов и другого амортизируемого имущества, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), если их стоимость переносится на стоимость товаров (работ, услуг) через амортизационные отчисления.

Не относятся к затратам по производству товаров (работ, услуг) затраты на непроизводственные цели, в частности, связанные с организацией отдыха, развлечений, досуга, если только такая организация отдыха, развлечений или досуга не является экономической деятельностью налогоплательщика.

Статья 292. Материальные затраты

1. К материальным затратам относятся, в частности, затраты на приобретение:

1) сырья (материалов), входящего в состав произведенных и реализованных товаров и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) материалов, расходуемых (используемых):

а) в процессе производства товаров (работ, услуг) для обеспечения нормального технологического процесса;

б) для упаковки произведенных и реализованных товаров;

в) на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, ремонт и эксплуатация основных средств и иные подобные цели);

3) запасных частей для ремонта оборудования, инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования; спецодежды и другого имущества;

4) комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся монтажу или дополнительной обработке в организации;

5) топлива и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий, а также затраты на трансформацию и передачу энергии;

6) транспортных работ по обслуживанию производства, выполняемых транспортом организации;

7) работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или предпринимателями, а также собственными подразделениями (структурными), не относящимися к основному виду деятельности налогоплательщика.

К работам и услугам производственного характера относятся выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, ремонт основных производственных фондов и другие подобные работы.

К работам (услугам) производственного характера относятся также транспортные услуги сторонних организаций по перевозкам грузов внутри организации, в частности, перемещение сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов).

2. Если стоимость принятой от поставщика с материальным ресурсом тары включена в цену этого ресурса, из общей суммы затрат по его приобретению исключается стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации (с учетом затрат на ее ремонт в части материалов).

3. Из затрат на материальные ресурсы исключается стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами производства в целях настоящего Кодекса понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (пониженным выходом продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха (подразделения) в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг). Не относится к указанным отходам также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), для нужд вспомогательного производства товаров (работ, услуг) или реализованы на сторону;

- по полной цене исходного материального ресурса, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.

4. К материальным затратам приравниваются:

- 1) затраты на рекультивацию земель, если иное не установлено статьей 299 настоящего Кодекса;

- 2) потери от недостачи при хранении материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли (в порядке, установленном Правительством Российской Федерации).

Статья 293. Затраты на оплату труда

1. В затраты на оплату труда включаются любые выплаты работникам организации в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие доплаты и надбавки, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные выплаты, а также затраты, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами).

К затратам на оплату труда в целях настоящей главы относятся, в частности:

1) вознаграждения за труд, выплаченные за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок или должностных окладов в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;

2) выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда в соответствии с действующим законодательством:

а) стоимость товаров (работ, услуг), предоставляемых в порядке натуральной оплаты работникам;

б) выплаты стимулирующего характера по системным положениям, в частности, премии (включая стоимость натуральных премий) за производственные результаты, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;

в) выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

г) стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с действующим законодательством коммунальных услуг, питания и продуктов, затраты на оплату предоставляемого работникам организации в соответствии с установленным действующим законодательством порядком бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных услуг и иные подобные услуги);

д) стоимость выдаваемых бесплатно в соответствии с действующим законодательством предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (или сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам);

е) выплаты, предусмотренные законодательством Российской Федерации о труде, за непроработанное на производстве (неявочное) время;

ж) оплата предусмотренных законодательством Российской Федерации очередных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата проезда к месту использования отпуска и обратно (включая оплату провоза багажа, работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях), оплата льготных часов подростков, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров или выполнением государственных обязанностей;

з) выплаты работникам, высвобождаемым в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников или штатов;

и) единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с действующим законодательством;

к) выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе выплаты по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в пустынных, безводных или высокогорных местностях, производимые в соответствии с действующим законодательством;

л) надбавки к заработной плате, предусмотренные действующим законодательством за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах Европейского Севера и других районах с тяжелыми природно - климатическими условиями;

м) оплата предусмотренных законодательством Российской Федерации отпусков перед началом работы выпускникам профессионально - технических училищ и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное учебное заведение;

н) оплата в соответствии с действующим законодательством учебных отпусков, предоставляемых рабочим и служащим, успешно обучающимся в вечерних или заочных высших или средних специальных учебных заведениях, в заочной аспирантуре, в вечерних (сменных) профессионально - технических учебных заведениях, в вечерних (сменных) или заочных общеобразовательных школах, а также поступающим в аспирантуру;

о) оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных действующим законодательством;

п) доплаты до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности, установленные законодательством Российской Федерации;

р) суммы платежей (взносов) работодателей, выплачиваемые по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам негосударственного пенсионного страхования, заключенным в пользу работников с российскими организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующих видов деятельности (негосударственными пенсионными фондами и страховыми организациями) на срок не менее пяти лет и предусматривающие выплаты сумм в случаях установления застрахованному инвалидности и (или) достижения им пенсионного возраста, дающего право на установление государственной пенсии, а также выплачиваемые по договорам добровольного медицинского страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного или утраты застрахованным трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, - при условии отсутствия у работодателя просроченной задолженности по платежам в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды;

с) суммы в размере тарифной ставки или оклада, выплачиваемые (при выполнении работ вахтовым методом) за дни в пути от места нахождения организации (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям;

т) суммы, начисленные за выполненную работу лицам, привлеченным для работы в организации согласно специальным договорам на предоставление рабочей силы с государственными организациями, как выданные непосредственно этим лицам, так и перечисленные государственным организациям;

у) заработная плата по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам организаций во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации;

ф) оплата работникам - донорам за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови;

х) оплата труда студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных или профессионально - технических учебных заведений, проходящих производственную практику в организациях, а также оплата труда учащихся общеобразовательных школ в период профессиональной ориентации;

ц) оплата труда работников, не состоящих в штате организации, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договора подряда), если расчеты с работниками за выполненную работу производятся непосредственно самой организацией.

При этом размер средств на оплату труда работников за выполнение работ (услуг) по договорам подряда определяется исходя из сметы на выполнение этих работ (услуг) и платежных документов;

ч) другие виды выплат, включаемые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в фонд оплаты труда (за исключением затрат по оплате труда, финансируемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении организаций, и других целевых поступлений);

3) выплаты военнослужащим и лицам рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, предусмотренные федеральными законами о статусе военнослужащих и об учреждениях и органах, исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы;

4) затраты базовых организаций на оплату труда инженерно - технических работников и квалифицированных рабочих, освобожденных от основной работы, по руководству обучением в условиях производства и (или) производственной практики.

2. Относятся к затратам на оплату труда и учитываются для российских организаций выплаченные сверх норм, определенных Правительством Российской Федерации, а для иностранных организаций - в соответствии с законодательством соответствующего иностранного государства:

1) затраты при командировании работников организаций внутри Российской Федерации и за ее пределы (суточные и затраты по найму жилого помещения);

2) суммы выплаченных подъемных.

3. Не включаются в затраты на оплату труда и оплачиваются за счет прибыли, остающейся в распоряжении организаций, следующие выплаты работникам этих

организаций в денежной или натуральной формах и затраты, связанные с их содержанием, в частности:

1) затраты на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или служащим организаций, помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);

2) премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения или целевых поступлений;

3) суммы материальной помощи (в том числе безвозмездной материальной помощи работникам для первоначального взноса на кооперативное жилищное строительство, на полное или частичное погашение кредита, предоставленного на кооперативное или индивидуальное жилищное строительство, беспроцентных или льготных ссуд на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности);

4) оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей, оплата проезда членов семьи работника к месту использования отпуска и обратно (в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации для организаций, расположенных в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях или в отдаленных районах Дальнего Востока);

5) надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, доходы (дивиденды, проценты), выплачиваемые по акциям или вкладам трудового коллектива организации, компенсационные выплаты в связи с повышением цен, производимые сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства Российской Федерации, компенсация удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставление его по льготным ценам или бесплатно (кроме специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации);

б) оплата проезда к месту работы транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих

включению в состав затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства;

7) оплата ценовых разниц при реализации по льготным ценам товаров (работ, услуг) работникам организации или другим физическим лицам, а также при реализации по льготным ценам продукции подсобных хозяйств для организации общественного питания в организации;

8) оплата путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещение культурно - зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно - техническую литературу, и товаров для личного потребления работников, а также других аналогичных выплат;

9) иные виды выплат, не связанные непосредственно с оплатой труда.

4. Затраты на командирование работников организаций внутри Российской Федерации и за ее пределы (суточные и затраты по найму жилого помещения) российскими организациями выплаченные сверх норм, определенных Правительством Российской Федерации, а для иностранных организаций - в соответствии с законодательством соответствующего иностранного государства, производятся за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Статья 294. Амортизируемое имущество

1. Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признается материальное и нематериальное имущество, находящееся у налогоплательщика на правах владения, пользования и распоряжения и используемое налогоплательщиком для осуществления экономической деятельности, стоимость которого уменьшается путем начисления амортизации, а также капитализируемые затраты.

Налогоплательщик вправе переносить стоимость амортизируемого имущества на стоимость производимых им товаров (выполняемых работ, оказываемых услуг) посредством отнесения (списания) на материальные затраты соответствующих амортизационных отчислений в порядке и на условиях, установленных настоящим параграфом.

2. К амортизируемому имуществу, если иное не установлено частью первой настоящей статьи, относятся:

- 1) основные средства;
- 2) нематериальные объекты;
- 3) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы;
- 4) капитализируемые затраты (статьи 298, 299, 300 настоящего Кодекса).

3. К амортизируемому имуществу не относятся земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также товарно-материальные запасы, ценные бумаги, финансовые инструменты срочного рынка (форвардные, фьючерсные контракты, опционы).

По основным средствам бюджетных организаций; основным средствам, полученным по договору дарения и безвозмездно в процессе приватизации или приобретенным за счет средств целевого бюджетного финансирования; основным средствам, переведенным по решению руководства организации на консервацию с продолжительностью года, объектов внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), продуктивному скоту, буйволам, волам, оленям, а также приобретенным изданиям (книги, брошюры и т.п.) амортизация не начисляется.

4. Амортизируемое имущество принимается по первоначальной стоимости, определяемой как сумма затрат на его приобретение (сооружение, изготовление) и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования по целевому назначению за исключением, легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов, яхт, самолетов, которые включаются в состав амортизационной группы в соответствии с их условной расчетной стоимостью. При этом для легковых автомобилей условная расчетная стоимость принимается равной 50% их первоначальной стоимости или 30000 рублей, а для пассажирских микроавтобусов соответственно 50% их первоначальной стоимости или 50000 рублей, в зависимости от того, какая сумма является большей. Для яхт, самолетов условная расчетная стоимость составляет 50% его первоначальной стоимости. При этом превышение первоначальной стоимости данных активов над условной расчетной стоимостью финансируется из собственных средств предприятия.

Указанный порядок применяется также в отношении амортизируемого имущества, получаемого (приобретаемого) в качестве вклада (доли, пая) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации, если иное не установлено статьей 288 настоящего Кодекса.

Статья 295. Группировка амортизируемого имущества

1. Под основными средствами понимается совокупность материально - вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда, сроком использования свыше одного года.

К основным средствам, если иное не установлено частью второй настоящей статьи, относятся:

- 1) здания;
- 2) сооружения (включая передаточные устройства);
- 3) рабочие и силовые машины и оборудование;
- 4) измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- 5) вычислительная техника и оргтехника;
- 6) транспортные средства;
- 7) инструмент;
- 8) производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- 9) рабочий скот;
- 10) многолетние насаждения;
- 11) внутрихозяйственные дороги;

12) капитальные вложения на улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы) и в арендованные здания, сооружения, оборудование и иные объекты, относящиеся к основным средствам. Капитальные вложения в многолетние насаждения или улучшение земель - ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям независимо от окончания всего комплекса работ;

- 13) прочие основные средства.

В состав прочих основных средств включаются, в частности затраты на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей.

2. К нематериальным объектам (часть третья статьи 46 настоящего Кодекса) в составе амортизируемого имущества, если иное не установлено частью первой статьи 294 настоящего Кодекса, относятся, в частности, права, возникающие из:

1) авторских и иных аналогичных договоров на произведения науки, литературы, искусства и иные объекты смежных прав, на программы для электронно-вычислительной техники, базы данных и другие подобные объекты;

2) патентов на изобретения, промышленные образцы, коллекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование;

3) владения "ноу - хау", секретной формулой или процессом, информацией относительно промышленного, коммерческого или научного опыта; 4) права пользования земельными участками или природными ресурсами.

Не относятся к нематериальным объектам опционы (права на осуществление конкретной сделки) либо иные аналогичные финансовые инструменты срочного рынка.

3. Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте:

1) предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;

2) предметы (в том числе тара для хранения товарно-материальных ценностей на складах или для осуществления технологических процессов), стоимость которых (за единицу) на момент приобретения не превышает 10 тыс. руб. независимо от срока их полезного использования.

Положения настоящего пункта не распространяются на сельскохозяйственные машины и орудия, строительный механизированный инструмент, а также на рабочий скот.

Указанные предметы (скот) относятся к основным средствам независимо от их стоимости;

3) следующие предметы, независимо от их стоимости и срока использования:

а) орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и иные орудия);

б) специальная одежда, специальная обувь и постельные принадлежности;

в) форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам, а также одежда и обувь в организациях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения или других бюджетных организациях;

г) временные (нетитульные) сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся к затратам по осуществлению строительных работ в составе накладных затрат;

д) предметы, предназначенные для выдачи напрокат;

е) молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также ездовые и сторожевые собаки, подопытные животные;

ж) многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала;

з) специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа) и сменное оборудование (многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие обусловленные специфическими условиями изготовления продукции устройства: изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, фурмы воздушные, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и иные подобные предметы);

4) бензодвигательные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу со сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензоаппараты и иные подобные объекты).

4. Все амортизируемое имущество организации объединяется в следующие амортизационные группы:

1) первая группа - здания (пункт 1 части первой настоящей статьи);

2) вторая группа - сооружения, капитальные вложения на улучшение земель и в арендованные здания, сооружения, оборудование, нематериальные объекты и другие объекты, относящиеся к основным средствам (пункты 2, 12 части первой настоящей статьи, часть вторая настоящей статьи);

3) третья группа - машины и оборудование (пункты 3 и 4 части первой настоящей статьи);

4) четвертая группа - вычислительная техника и оргтехника (пункт 5 части первой настоящей статьи);

5) пятая группа - транспортные средства (пункт 6 части первой настоящей статьи);

6) шестая группа - производственный хозяйственный инвентарь и принадлежности, иные основные средства (пункты 7 - 11, 13 части первой настоящей статьи);

7) седьмая группа - малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (часть третья настоящей статьи).

При этом имущество, взятое в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу и учитывается на балансе у арендатора по цене оборудования на дату передачи (у арендодателя имущество, переданное в финансовую аренду, учитывается за балансом). Разница между ценой оборудования на дату передачи в финансовую аренду и общей суммой платежей, предусмотренных договором финансовой аренды признается процентами по коммерческому кредиту.

5. По каждой амортизационной группе на начало отчетного периода должны быть выведены итоговые суммы амортизируемой стоимости.

6. По мере ввода в эксплуатацию стоимость основных средств, нематериальных объектов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов включается в суммарный баланс соответствующей амортизационной группы. При этом стоимость амортизируемого имущества, введенного в эксплуатацию в первой половине налогового периода, включается в суммарный баланс соответствующей группы с первого числа налогового периода, когда оно было введено в действие, а стоимость амортизируемого имущества, введенного в эксплуатацию во второй половине налогового периода, включается в суммарный баланс соответствующей амортизационной группы с первого числа налогового периода, следующего за периодом, когда они были введены в эксплуатацию.

Амортизируемое имущество, принятое на баланс до введения в действие настоящего Кодекса, включается в суммарный баланс соответствующей амортизационной группы по остаточной стоимости на момент введения Кодекса в действие.

При безвозмездном получении основных средств, нематериальных объектов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, а также приобретении основных средств, нематериальных объектов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов за счет средств целевого бюджетного финансирования их стоимость не включается в суммарный баланс соответствующей амортизационной группы.

7. Зачисление амортизируемого имущества на суммарный баланс амортизируемой группы производится применительно к порядку, установленному частью четвертой статьи 294 настоящего Кодекса.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным документально подтвержденным основаниям.

8. При использовании в организации основных средств собственного производства они зачисляются на суммарный баланс соответствующей амортизационной группы по фактическим затратам на производство этих основных средств (увеличенным на сумму соответствующих акцизов для подакцизных основных средств).

9. Суммарный баланс каждой амортизационной группы первого числа каждого налогового периода уменьшается на суммы начисленных по этой группе за предыдущий налоговый период амортизационных отчислений.

10. Если в течение налогового периода основные средства, нематериальные объекты или малоценные и быстроизнашивающиеся предметы были списаны в связи с их реализацией, передачей, уничтожением, утратой, потерей или по другим обстоятельствам, причем списание было осуществлено в первой половине налогового периода, то суммарный баланс соответствующей амортизационной группы уменьшается на их остаточную стоимость с первого числа налогового периода, когда они были реализованы, переданы, уничтожены, утрачены, потеряны или было произведено их списание по другим обстоятельствам. Если списание амортизируемого имущества по основаниям, перечисленным в настоящей части, осуществлено во второй половине налогового периода, то суммарный баланс соответствующей амортизационной группы уменьшается на их остаточную стоимость с первого числа налогового периода, следующего за периодом, в котором осуществлялось списание.

Порядок расчета остаточной стоимости амортизируемого имущества устанавливается статьей 297 настоящего Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных частью одиннадцатой и двенадцатой настоящей статьи.

11. Суммарная стоимость соответствующей амортизационной группы уменьшается (увеличивается) на остаточную стоимость законсервированных (расконсервированных)

объектов первого числа налогового периода, когда была проведена такая консервация (расконсервация), если она проводилась в начале налогового периода, либо первого числа налогового периода, следующего за периодом, когда была произведена такая консервация (расконсервация), если она производилась во второй половине налогового периода. При этом законсервированные объекты учитываются отдельно.

При определении остаточной стоимости (статья 297 настоящего Кодекса) объектов, подвергавшихся консервации, в том числе при повторном включении в состав амортизационной группы, учитываются только те периоды, в течение которых указанные объекты находились на суммарном балансе соответствующей амортизационной группы.

Положения настоящей части применяются, если консервация (расконсервация) объектов осуществляется на основании распоряжения руководства организации, предусматривающего меры по обеспечению сохранности и безопасности консервируемых объектов, и при условии письменного уведомления налогового органа по месту учета налогоплательщика. Указанные положения применяются только в отношении объектов, неиспользуемых в течение года или более длительного срока, и не применяются в случаях простоя (неиспользования) таких объектов или хранения законсервированных объектов в неопечатанном виде.

12. Правительство Российской Федерации вправе принять решение о переоценке (уточнении стоимости) основных средств или иного имущества организаций. В случае принятия такого решения налогоплательщик обязан в установленный этим решением срок уточнить суммарный баланс каждой амортизационной группы, увеличивая (уменьшая) его в соответствии с указанными в этом решении коэффициентами, либо на основе определения рыночной стоимости переоцениваемых объектов.

13. Порядок списания капитализируемых затрат через амортизационные отчисления установлен статьями 298-300 настоящего Кодекса.

Статья 296. Амортизационные отчисления и нормы амортизации

1. Амортизационные отчисления начисляются налогоплательщиками по окончании каждого налогового периода в порядке, установленном настоящей статьей.

2. Амортизационные отчисления за каждый налоговый период определяются отдельно по каждой амортизационной группе как соответствующая норме амортизации процентная доля месячного суммарного баланса каждой такой группы.

3. В целях налогообложения устанавливаются следующие нормы амортизации (в процентах) по группам:

Группа	Норма амортизации, годовая в процентах к остаточной стоимости	
	основная	специальная
первая	7,5	9
вторая	16,5	20
третья	21,5	25
четвертая	40	44,5
пятая	35	40
шестая	42,5	49
седьмая	100	100

4. Специальная норма амортизации применяется организациями, использующими основные средства (оборудование) для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности.

Организации, использующие основные средства (оборудование) для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, вправе использовать специальные нормы амортизации только в отношении указанных основных средств (оборудования). Если организация имеет на балансе как используемые, так и неиспользуемые в условиях агрессивной среды (повышенной сменности) основные средства, то для применения специальных норм амортизации организация обязана выделить используемые в таких условиях основные средства (оборудование) в специальные амортизационные подгруппы в составе соответствующих амортизационных групп, соответственно уменьшая суммарные балансы основных амортизационных групп.

В аналогичном порядке в составе соответствующих амортизационных групп выделяются амортизационные подгруппы для основных средств (имущества, принятых на баланс до введения в действие настоящего Кодекса).

5. Допускается начисление амортизации по нормам ниже установленных частью четвертой настоящей статьи по решению руководителя организации. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода.

Копия решения об использовании пониженных норм амортизации направляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика в течение одного месяца со дня его принятия.

При выбытии (списании) амортизируемых средств в организациях, использующих пониженные нормы амортизации зачет недоначисленных сумм амортизации в целях налогообложения не производится.

6. Каждой амортизационной группе соответствует срок обязательного наличия имущества на предприятии для целей инвентаризации.

Группа	срок наличия имущества (лет)	
	основная группа ¹	специальная группа ¹
первая	30	25
вторая	13	10,5
третья	9,5	8
четвертая	5	4
пятая	5,5	4,5
шестая	4,5	3,5
седьмая	1	1

Статья 297. Определение остаточной стоимости амортизируемого имущества

1. Остаточная стоимость основных средств, нематериальных объектов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, определяется по формуле:

$$S_n = S (1 - 0,01 k)^n$$

где S_n и S - соответственно остаточная стоимость таких объектов по прошествии n лет после их включения в баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) и их первоначальная стоимость,

n - число полных лет, прошедших со дня включения этих объектов в баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) до дня их исключения из баланса,

а k - норма амортизации (основная или специальная), применяемая в отношении соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

2. Если со дня включения каких-либо основных средств, нематериальных объектов или малоценных и быстроизнашивающихся предметов в состав той или иной амортизационной группы (подгруппы) до дня определения их остаточной стоимости налогоплательщиком по решению Правительства Российской Федерации производилась их переоценка, то определение остаточной стоимости указанных амортизируемых объектов производится с учетом следующих особенностей.

Если в установленном порядке переоценка производилась умножением (индексацией) суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на некоторый коэффициент переоценки, то остаточная стоимость указанных объектов, определенная в соответствии с частью первой настоящей статьи на начало налогового периода, в котором производилась индексация, умножается на этот коэффициент переоценки. Далее остаточная стоимость указанных объектов определяется применительно к порядку, предусмотренному частью первой настоящей статьи, при этом под S следует понимать остаточную стоимость этих объектов на первый день того налогового периода, в котором производилась переоценка, а под n - число полных лет, прошедших с первого числа месяца, в котором производилась переоценка, до дня исключения этих объектов из состава амортизационной группы (подгруппы).

Если в установленном порядке переоценка производилась на основе определения рыночной стоимости указанных объектов, то их остаточная стоимость определяется применительно к порядку, предусмотренному частью первой настоящей статьи. При этом под S следует понимать рыночную стоимость этих объектов на день переоценки, а под n - число полных лет, прошедших со дня включения этих объектов в состав соответствующей амортизационной группы (подгруппы) по новой стоимости до дня их исключения из ее состава.

В аналогичном порядке остаточная стоимость указанных объектов определяется и в случае, если со дня включения этих объектов в состав амортизационной группы (подгруппы) до дня исключения их из ее состава, переоценка по решению Правительства Российской Федерации производилась более одного раза.

Статья 298. Затраты на ремонт, техническое обслуживание и модернизацию основных средств

1. Затраты на ремонт, техническое обслуживание и (или) модернизацию основных средств, произведенные налогоплательщиком в налоговом периоде, в совокупности не превышающие 10 процентов их первоначальной или условной расчетной стоимости (см. часть 4 статьи 294), рассматриваются как материальные затраты и принимаются к вычету в том налоговом периоде, в котором они были осуществлены.

2. Затраты на ремонт, техническое обслуживание и (или) модернизацию основных средств, произведенные налогоплательщиком в налоговом периоде, в совокупности превышающие норматив, установленный частью первой настоящей статьи, зачисляются на суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

3. Положения настоящей статьи применяются также в отношении затрат арендатора амортизируемого имущества, если договором (соглашением) между арендатором и арендодателем возмещение указанных затрат арендодателем не предусмотрено.

4. Модернизацией основных средств признается: усовершенствование находящихся в эксплуатации основных средств, повышающих срок полезного использования, мощность и (или) их производительность.

Статья 299. Затраты на освоение природных ресурсов

1. Затратами на освоение природных ресурсов признаются затраты на разведку и (или) освоение, произведенные налогоплательщиком в отношении месторождения природных ресурсов, в частности, затраты на:

1) проведение подготовительных работ (в добывающих отраслях);

2) доразведку месторождений, очистку территории в зоне открытых горных работ, площадок для хранения плодородного слоя почвы, предназначенного для последующей рекультивации земель, устройство временных подъездных путей и дорог для вывозки добываемого сырья, другие подобные виды работ.

2. Затраты на освоение природных ресурсов признаются амортизируемым имуществом и зачисляются на индивидуальный баланс затрат на освоение соответствующего месторождения, включаемый в суммарный баланс второй амортизационной группы (пункт 2 части четвертой статьи 295 настоящего Кодекса).

3. Организации, осуществляющие поисковые работы за счет собственных средств, не уплачивающие налог на воспроизводство минерально - сырьевой базы, вправе в дополнение к затратам, предусмотренным частью первой настоящей статьи, осуществлять вычет затрат на поисковые работы в порядке, установленном настоящей статьей.

Статья 300. Затраты на научные исследования и опытно-конструкторские разработки

1. Затратами на научные исследования и опытно - конструкторские разработки признаются все такие затраты, непосредственно относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, затраты на изобретательство.

Не включаются в указанные затраты затраты на выплату вознаграждений за изобретения и рационализаторские предложения, а также за содействие их внедрению, предусмотренные пунктом 4 части первой статьи 302 настоящего Кодекса.

2. Затраты на научные исследования или опытно - конструкторские разработки, осуществленные налогоплательщиком, признаются амортизируемым имуществом и зачисляются на индивидуальный баланс затрат на научные исследования и опытно - конструкторские разработки, включаемый в суммарный баланс третьей амортизационной группы (пункт 3 части четвертой статьи 295 настоящего Кодекса).

3. Положения части второй настоящей статьи не распространяются на те организации, для которых проведение научных исследований или осуществление опытно - конструкторских разработок является их основной активной экономической деятельностью, а также на затраты на научные исследования или опытно - конструкторские разработки, выполняемые по договорам (соглашениям) для заказчиков таких исследований (разработок).

Указанные организации и исполнители вправе относить такие затраты на материальные затраты.

Статья 301. Затраты на уплату страховых взносов по обязательному и добровольному страхованию

1. Налогоплательщик вправе произвести вычет уплачиваемых им страховых взносов по всем видам обязательного страхования.

2. Налогоплательщик вправе произвести вычет уплачиваемых им страховых взносов по следующим видам добровольного страхования:

1) средств транспорта (водного, воздушного или наземного), затраты на содержание которого включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг);

2) грузов;

3) основных средств производственного назначения, товарно-материальных запасов, урожая сельскохозяйственных культур и животных;

4) ответственности за причинение вреда, если такое страхование налогоплательщиком прямо предусмотрено законодательством Российской Федерации либо является необходимым условием возможности осуществления соответствующей экономической деятельности страхователем в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями.

Статья 302. Прочие затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)

1. К прочим затратам по производству и реализации товаров (помимо затрат, предусмотренных статьями 292-301 настоящего Кодекса и с учетом положений статьи 291 настоящего Кодекса) относятся, в частности, следующие затраты налогоплательщика:

1) суммы налогов и обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды, уплачиваемые в установленном законодательством порядке, в том числе:

а) взносы в государственные социальные внебюджетные фонды;

б) государственная пошлина;

в) таможенная пошлина и таможенные сборы;

г) налог на пользование недрами (без учета бонусов);

д) налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы;

е) налог на дополнительный доход от добычи углеводородов;

ж) сбор за право пользования объектами животного мира, водными и биологическими ресурсами;

з) водный налог;

и) экологического налога;

к) федеральные лицензионные сборы;

л) лесной налог;

м) транспортный налог;

н) земельный налог;

о) налог на рекламу;

п) налог на имущество организаций;

р) налог на недвижимость;

с) дорожный налог;

т) региональные лицензионные сборы;

у) налог на добавленную стоимость, акцизы по приобретенным подакцизным товарам и услугам по перекачке нефти - в части, не возмещаемой налогоплательщику в соответствии со статьями 236 и 263 настоящего Кодекса;

ф) местные лицензионные сборы;

2) проценты, выплачиваемые по кредитам и займам, полученным на цели непосредственно связанные с производством (приобретением) и (или) реализацией товаров (работ, услуг), а также проценты, начисленные по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг). При этом вычет указанных процентов кредитными организациями производится в порядке, установленном статьей 303 настоящего Кодекса;

3) суммы вознаграждений за изобретения и рационализаторские предложения и за содействие их внедрению;

4) затраты (кроме указанных в части первой статьи 300 настоящего Кодекса) на патентование, поддержание в силе охранных документов, выплату вознаграждений за содействие созданию и (или) использованию запатентованных изобретений и промышленных образцов и на приобретение соответствующих лицензий для выпуска товаров (работ, услуг) с использованием запатентованных изделий и промышленных образцов;

5) затраты на оплату работ по сертификации продукции;

6) суммы комиссионных сборов, и иных затрат на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги);

7) суммы портовых сборов;

8) суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации или национальным законодательством соответствующих иностранных государств;

9) затраты на оплату услуг сторонних организаций и предпринимателей по пожарной и сторожевой охране;

10) затраты на оплату услуг сторонних организаций и предпринимателей по организованному набору работников при наличии у поставщика таких услуг специальной регистрации в налоговых органах или при условии перечисления удержанного у источника авансового платежа налога на прибыль поставщика услуг в соответствии со статьей 334.1[«Особенности налогообложения доходов от оказания отдельных видов работ и услуг, исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах».] настоящей главы;

11) затраты на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

12) арендные платежи за арендуемые основные средства, используемые для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг);

13) затраты на содержание служебного автотранспорта и затраты на компенсацию (в пределах установленных законодательством норм) за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;

14) затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, в пределах норм, утверждаемым Правительством Российской Федерации, в частности на:

а) проезд к месту командировки и обратно к месту постоянной работы в пределах стоимости билетов экономического класса для авиатранспорта и стоимости билетов купейного вагона для железнодорожного транспорта;

б) наем жилого помещения (в пределах норм по этой части затрат подлежат возмещению также затраты работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах);.

в) суточные;

г) полевое довольствие;

д) оформление виз, паспортов;

е) консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта и иные аналогичные сборы;

15) затраты на консультационные, юридические, информационные и иные подобные услуги при наличии у поставщика таких услуг специальной регистрации в налоговых органах или при условии перечисления удержанного у источника авансового платежа налога на прибыль поставщика услуг в соответствии со со статьей 334.1[«Особенности налогообложения доходов от оказания отдельных видов работ и услуг, исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах».] настоящей главы ..

16) затраты на оплату услуг аудиторов при проведении обязательных аудиторских проверок деятельности организаций в Российской Федерации и других государствах в связи с подтверждением годовых бухгалтерских отчетов и балансов.

При этом не включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) затраты, связанные с внеплановой ревизией финансово - хозяйственной или коммерческой деятельности организации либо аудиторской проверкой;

17) затраты на публикацию годового баланса и отчета о прибыли и убытках, если законодательством на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию;

19) затраты на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями в порядке, предусмотренном частью третьей настоящей статьи;

20) затраты на канцелярские, почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, затраты на оплату услуг связи, вычислительных центров и кредитных организаций, включая затраты на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет и иные аналогичные системы);

21) затраты на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (кроме затрат на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты);

22) суммы платежей, уплачиваемых по договору финансовой аренды (договору лизинга);

23) затраты, связанные с оплатой услуг профессиональных участников рынка ценных бумаг, предусмотренные в соответствии с законодательством о рынке ценных бумаг, в частности: депозитарные услуги, ведение реестра владельцев ценных бумаг, и другие;

24) затраты по текущему изучению (исследованию) конъюнктуры рынка; рекламе производимых и реализуемых товаров (работ, услуг) при наличии у поставщика таких услуг специальной регистрации в налоговых органах или при условии перечисления удержанного у источника авансового платежа налога на прибыль поставщика услуг в соответствии со статьей со статьей 334.1[«Особенности налогообложения доходов от оказания отдельных видов работ и услуг, исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах».] настоящей главы ;;

25) плата частному нотариусу за нотариальное оформление в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

26) другие затраты, связанные с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг), а также затраты, связанные с реализацией основных средств или иного имущества (за исключением ценных бумаг - в том случае, если операции с ценными бумагами носят несистемный характер), включая затраты по их хранению и транспортировке.

2. Не принимаются к вычету представительские расходы. К представительским относятся затраты организации по официальному приему и обслуживанию представителей других организаций, прибывших для переговоров с целью установления или поддержания сотрудничества, а также лиц, прибывших на заседание Совета директоров (правления или иного руководящего органа) организации или его ревизионной комиссии.

Представительские затраты включают затраты на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) указанных лиц, их транспортное обеспечение, посещение культурно - зрелищных мероприятий, буфетное обслуживание во время переговоров, оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации.

Не относятся к представительским затратам затраты на организацию досуга, развлечений или отдыха. Затраты на организацию досуга, развлечений или отдыха к вычету не принимаются.

3. К затратам на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями относятся затраты, связанные с оплатой организацией в соответствии с договором за предоставление образовательным учреждением в процессе подготовки специалистов услуг, не предусмотренных утвержденными учебными программами; за переподготовку или повышение квалификации кадров. Указанные затраты включаются в затраты на производство и реализацию товаров (работ, услуг) при условии заключения договоров с образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию), а также иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус при условии, что услуги по подготовке и переподготовке кадров осуществляются для работников организаций, состоящих в штате этих организаций и соответствуют видам деятельности, осуществляемым организацией в соответствии с ее Уставом.

Затраты на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями включаются в затраты на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в течение налогового периода в размере, не превышающем 5 процентов фонда оплаты труда (статья 293 настоящего Кодекса) за этот отчетный (налоговый) период.

Затраты, связанные с содержанием образовательных учреждений или оказанием им бесплатных услуг, а также затраты на подготовку и переподготовку кадров по дисциплинам и курсам, не имеющим отношения к деятельности организации, к вычету не принимаются.

Затраты организации по обучению промышленно-производственного персонала работе на новом оборудовании и освоению новых технологий, внедряемых в

производство, принимаются к вычету в размере, не превышающем 50% фонда оплаты труда.

4. Не учитываются в составе затрат налогоплательщика - заемщика проценты, подлежащие выплате кредиторам сверх сумм, принимаемых к вычету в соответствии со статьей 308 настоящего Кодекса.

5. Не учитываются в составе затрат учреждений системы государственного резерва Российской Федерации затраты по операциям по реализации или заимствованию материальных ценностей государственного или мобилизационного резерва и по осуществлению контроля за их поставками или ответственным хранением.

Статья 303. Особенности определения затрат кредитных организаций

1. В затраты по оказанию услуг кредитными организациями, кроме указанных в статьях 291-298, 300-302 настоящего Кодекса, включаются следующие затраты, произведенные в соответствии с банковским законодательством:

1) проценты, начисленные по:

а) договорам банковского вклада (депозита) и за пользование денежными средствами, находящимися на счетах;

б) собственным долговым обязательствам (облигациям, депозитным или сберегательным сертификатам, векселям или другим обязательствам);

в) межбанковским кредитам, включая овердрафт, по перераспределенным кредитным ресурсам между кредитной организацией и ее филиалами, а также между филиалами одной кредитной организации;

г) приобретенным кредитам рефинансирования, включая приобретенные на аукционной основе в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации;

д) отсроченным (продолженным) в установленном порядке межбанковским кредитам, а также по кредитам, отсроченным по решению Правительства Российской Федерации;

2) суммы отчислений в резерв на погашение возможных потерь по ссудам, подлежащие резервированию в порядке, установленном статьей 311 настоящего Кодекса -

для кредитных организаций, применяющих метод начисления (статья 313 настоящего Кодекса);

3) комиссионные сборы, уплаченные за услуги и корреспондентские отношения, включая затраты по расчетно-кассовому обслуживанию клиентов, открытию им счетов, плату другим кредитным организациям за расчетно-кассовое обслуживание и иные аналогичные затраты;

4) затраты по проведению валютных операций, включая комиссионные сборы (плату) за покупку (продажу) иностранной валюты и затраты по управлению и защите от валютных рисков;

5) затраты по проведению операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями;

6) проценты или комиссионные сборы, уплаченные или возвращенные по расчетам за прошлые по отношению к налоговому периоду годы;

7) затраты по оплате:

а) аренды основных средств, включая их отдельные части, используемые для осуществления банковской деятельности, в том числе автомобильного транспорта для инкассации выручки и специального автомобильного транспорта для перевозки банковских документов и ценностей, а также нематериальных объектов, включая брокерские места;

б) услуг связи кредитной организации с клиентом, по операциям кредитной организации и обслуживанию клиентов, включая факсимильную, электронную и спутниковую связь;

в) услуг расчетно-кассовых и вычислительных центров;

8) затраты на финансирование под уступку требования (по осуществлению форфейтинговых, факторинговых операций) и доверительного управления денежными средствами и иным имуществом по договору с физическими лицами или организациями;

9) затраты по переводу пенсий и пособий;

10) затраты по:

а) изготовлению, приобретению и (или) пересылке бланков, магнитных и иных носителей банковской информации, а также бланков строгой отчетности, чековых,

квитанционных, вкладных и других книжек, упаковочных материалов для банкнот и монет;

б) изготовлению и внедрению платежно-расчетных средств (пластиковых карточек, дорожных чеков и иных платежно-расчетных средств);

11) суммы, уплачиваемые за инкассацию банкнот, монет, чеков и других расчетно - платежных документов, а также затраты по упаковке (включая комплектование наличных денег), перевозке, пересылке и (или) доставке принадлежащих кредитной организации или ее клиентам ценностей;

12) затраты по ремонту и (или) реставрации инкассаторских сумок и мешков для перевозки и хранения ценностей, а также по их приобретению или замене пришедших в негодность.

Статья 304. Особенности определения затрат страховых организаций (страховщиков) и негосударственных пенсионных фондов

1. К затратам по оказанию страховщиками страховых услуг и иным затратам относятся в частности:

1) отчисления в страховые (технические) резервы, создаваемые на основании законодательства о страховании в порядке, установленном Правительством Российской Федерации - для организаций, применяющих метод начисления (статья 313 настоящего Кодекса);

2) страховые выплаты по договорам страхования и перестрахования;

3) страховые взносы по договорам, риски по которым переданы в перестрахование.

По договорам страхования иным, чем страхование жизни, переданным в перестрахование за пределы Российской Федерации для целей налогообложения, полученные страховщиком страховые взносы (премии) уменьшаются на сумму страховых взносов (премий), начисленных (уплаченных) перестраховщиком по договорам перестрахования, в размере, не превышающем 40 процентов от общей суммы взносов (премий) по этим договорам страхования.

Страховые взносы (премии) по договорам страхования жизни, переданным в перестрахование за пределы Российской Федерации, не уменьшают налогооблагаемую базу страховой организации для целей налогообложения по налогу на прибыль;

4) комиссионные вознаграждения, уплачиваемые по операциям перестрахования, а также суммы процентов, начисляемых на депо премий, уплачиваемые перестраховщикам в соответствии с договорами перестрахования;

5) затраты на ведение дела:

а) затраты, относимые к затратам на оказание страховых услуг на основании статей 291-298, 300-302 настоящего Кодекса (с учетом ограничений, предусмотренных законодательством о страховании);

б) комиссионные вознаграждения, уплаченные за оказание услуг страхового агента и (или) страхового брокера;

в) возмещение при наличии подтверждающих документов страховым агентам затрат по проезду от места жительства до местонахождения страховщика и обратно, компенсация страховым агентам затрат по проезду на участке работы;

г) затраты, связанные с размещением страховых резервов;

б) затраты на оплату организациям или отдельным физическим лицам оказанных ими услуг, связанных со страховой деятельностью, в том числе:

а) затраты по оплате услуг актуариев;

б) затраты по оплате медицинского обследования при заключении договоров страхования жизни и здоровья, если оплата такого медицинского обследования в соответствии с договорами осуществляется страховщиком;

в) детективных услуг, выполняемых организациями, имеющими лицензию на ведение указанной деятельности, связанных с установлением обоснованности страховых выплат;

г) услуг специалистов (экспертов, сюрвейеров, аварийных комиссаров, юристов, адвокатов), привлекаемых для оценки страхового риска, определения страховой стоимости имущества и размера страховой выплаты, оценки последствий страховых случаев, урегулирования страховых выплат;

д) услуг по изготовлению страховых свидетельств (полисов), бланков строгой отчетности, квитанций и иных подобных документов;

8) затраты на аренду основных средств, включая их отдельные части, используемые для осуществления страховой деятельности, в том числе автомобильного транспорта для перевозки документов и материальных ценностей;

9) другие затраты, непосредственно связанные со страховой деятельностью.

2. К затратам негосударственных пенсионных фондов относятся суммы, направляемые на выплату пенсий (включая отчисления на формирование резервов на выплату пенсий).

Статья 305. Особенности определения затрат участников финансового рынка

При формировании затрат участники финансового рынка по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок руководствуются нормами параграфов 4, 5 с учетом норм параграфов 7 и 8 настоящей главы.

Статья 306. Особенности определения затрат организаций потребительской кооперации

Организации системы потребительской кооперации вправе в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) включать дополнительно (к указанным в статьях 290-298 и 300-302, 310 настоящего Кодекса) следующие затраты:

- 1) отчисления на содержание потребительских обществ и их союзов;
- 2) проценты, выплачиваемые за привлекаемые у населения заемные средства.

Статья 307. Особенности учета затрат при реализации основных средств и иного имущества

При реализации основных средств или иного имущества налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на остаточную (для основных средств, нематериальных объектов или малоценных и быстроизнашивающихся предметов) или балансовую (для иного имущества) стоимость реализованного имущества, а также на затраты, непосредственно связанные с такой реализацией, в частности, на затраты по хранению и транспортировке реализуемого имущества.

Статья 308. Особенности налогообложения процентов

1. Если начисляемые (выплачиваемые) налогоплательщиком проценты превосходят обычные для подобных обстоятельств проценты (далее в настоящей статье - обычные проценты), налогоплательщик вправе включать в затраты, предусмотренные настоящим параграфом, только проценты в размере, не превосходящем обычные проценты. При этом

разница между начисляемыми (выплачиваемыми) процентами и обычными процентами не принимается к вычету.

Под обычными процентами в целях настоящей статьи понимаются проценты, уплачиваемые в подобных обстоятельствах в соответствии с обычными условиями делового оборота при условии, что заемщик и кредитор не являются взаимозависимыми лицами (статья 32 настоящего Кодекса). Размеры таких процентов определяются исходя из возможностей заемщика реально и без значительных дополнительных затрат получить банковский кредит в таком же размере и на такой же срок.

Положения настоящей части применяются в случае, если часть вторая настоящей статьи не устанавливает меньшие по сравнению с указанными размеры процентов, подлежащих включению в затраты налогоплательщика.

2. Расходы на выплату процентов вычитаются из налогооблагаемого дохода в пределах суммы, определенной как доход от процентов плюс 50% дохода налогоплательщика, подлежащего налогообложению в соответствии с параграфами 2 и 3 настоящей главы, без включения дохода от процентов, уменьшенного на налоговые вычеты, предусмотренные параграфом 4 настоящей главы, кроме расходов на уплату процентов.

3. Расходы на уплату процентов текущего периода, в отношении которых не был применен вычет на том основании, что они превышают сумму, в пределах которой в соответствии с частью 2 настоящей статьи разрешен вычет процентных расходов, разрешается принимать к вычету в составе процентных расходов в течение будущих налоговых периодов в соответствии с порядком, установленным частью 2 настоящей статьи.

Статья 309. Затраты, не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг)

1. В состав затрат, не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), включаются необходимые и обоснованные затраты по осуществлению экономической деятельности, непосредственно не связанные с производством и (или)

реализацией товаров (работ, услуг). Такие затраты включают, если иное не установлено частью второй настоящей статьи, в частности, затраты:

1) по аренде имущества, если это не является предметом самостоятельной деятельности;

2) в виде процентов, начисленных по кредитам и займам, полученным на цели, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), и процентов, начисленных по эмитированным (размещенным) налогоплательщиком ценным бумагам и иным долговым обязательствам (не учтенные в составе затрат, предусмотренных статьями 302 и 303 настоящего Кодекса);

3) в виде признанных сумм штрафов (причитающихся к уплате), пеней или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также затрат по возмещению причиненных убытков;

4) в виде убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде;

5) в виде отрицательных курсовых разниц по валютным счетам, а также операциям в иностранной валюте;

6) в виде отрицательных разниц, образовавшихся при переоценке драгоценных металлов или драгоценных камней, производимой по решению Правительства Российской Федерации;

7) в виде дополнительных затрат эмитента в связи с ростом стоимости выданных им обязательств, номинал которых установлен в натуральных единицах, подлежащих переоценке в соответствии с законодательством Российской Федерации;

8) на формирование резервов по сомнительным долгам, а также по списанию безнадежных долгов (в порядке, установленном статьями 310 и 311 настоящего Кодекса). Налогоплательщики, использующие кассовый метод (статья 313 настоящего Кодекса), не осуществляют формирование резервов по долгам;

9) затраты на приобретение ценных бумаг несистемного характера, то есть осуществляемые не более одного раза в течение отчетного (налогового) периода на сумму, не превышающую 1000 рублей;

10) прочие затраты в связи с осуществлением экономической деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

2. Не относятся к затратам, подлежащим вычету, следующие затраты:

1) в виде сумм выплачиваемых налогоплательщиком дивидендов и других сумм распределяемого дохода (статья 43 настоящего Кодекса);

2) по уплате пени, штрафов и иных санкций за налоговые нарушения или иные нарушения платежной дисциплины при расчетах с бюджетами и (или) государственными (муниципальными) внебюджетными фондами, а также штрафов и других санкций, взимаемых отдельными организациями в виде мер дисциплинарного воздействия в пределах своей компетенции за нарушения установленных правил и стандартов;

3) по уплате налогов, не указанных в статье 302 настоящего Кодекса, если иное не установлено параграфом 12 настоящей главы;

4) в виде убытков от списания не полностью амортизированного имущества в связи с его реализацией, уничтожением, утратой, потерей или по другим аналогичным обстоятельствам - в части, не покрытой страховым возмещением;

5) добровольные членские взносы, в частности вступительные взносы в общественные организации, добровольные взносы участников союзов, ассоциаций, организаций (объединений) на содержание указанных союзов, ассоциаций, организаций (объединений).

Статья 310. Вычеты на формирование резервов по сомнительным долгам

1. Обязательством перед налогоплательщиком в целях настоящего параграфа признается возникшая на основании договора (соглашения), или указания законодательства и связанная с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг) обязанность третьего лица совершить в пользу налогоплательщика определенное действие.

При несвоевременном исполнении обязательства перед налогоплательщиком, такое обязательство, включая причитающиеся от должника суммы налога на добавленную стоимость и налога с продаж, с момента истечения срока его исполнения признается долгом перед налогоплательщиком. В аналогичном порядке долгом признается разница между суммой первоначального долга, увеличенной на суммы присужденных в пользу налогоплательщика неустоек, штрафов, пени, процентов за пользование чужими денежными средствами и других видов санкций за нарушение обязательств, возникающих из договоров или на основании закона и связанных с производством и (или) реализацией

налогоплательщиком товаров (работ, услуг), и фактически уплаченной в счет его погашения суммой, если в установленный срок долг погашен не полностью.

2. Долг признается сомнительным в следующих случаях:

а) в случае подачи налогоплательщиком искового заявления в Арбитражный суд или третейский суд - с момента принятия искового заявления к производству;

б) по истечении трех месяцев с момента истечения срока исполнения обязательства, исполнение которого не обеспечено или не полностью обеспечено (в части необеспеченной) залогом, поручительством, банковской гарантией и другими способами, предусмотренными законом или договором.

3. Безнадежными долгами признаются следующие долги перед налогоплательщиком:

а) долги, по которым истек установленный срок исковой давности, или срок предъявления исполнительного документа к исполнению – с момента истечения установленного срока давности или срока предъявления исполнительного документа к исполнению;

б) долги, требования по погашению или признанию которых признаны неправомерными или не подлежащими судебной защите по основаниям, предусмотренным пунктами 4 и 5 статьи 85 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации или пунктом 8 статьи 219 Гражданского процессуального кодекса РСФСР, решением или определением арбитражного или иного суда – с момента вступления в законную силу соответствующего решения или определения суда;

в) долги, исполнительное производство по взысканию которых было прекращено по основаниям, предусмотренным пунктами 2 и 3 статьи 23 Федерального закона “Об исполнительном производстве”, а также долги, по которым исполнительный документ был возвращен взыскателю ввиду невозможности осуществления взыскания по основаниям, предусмотренным подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 26 Федерального закона “Об исполнительном производстве”, - с момента вступления в силу соответственно определения о прекращении исполнительного производства или постановления о возвращении исполнительного документа взыскателю;

г) долги ликвидируемой организации, считающиеся погашенными по причине недостаточности имущества должника для их погашения в соответствии с Федеральным законом “О несостоятельности (банкротстве)”.

д) долги отсутствующего должника. При этом отсутствующим признается должник, который по данным налоговых органов по месту его учета отсутствует по адресу, указанному в его учредительных документах и фактическому адресу – с момента получения кредитором письменного подтверждения факта отсутствия должника.

4. Налогоплательщик вправе формировать резервы по сомнительным долгам с вычетом сумм отчислений из своих доходов. Резервы не могут формироваться по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов, неустоек, штрафов, пени, процентов за пользование чужими денежными средствами и других видов санкций за нарушение обязательств, возникающих из договоров или на основании закона и связанных с производством и (или) реализацией налогоплательщиком товаров (работ, услуг), за исключением санкций за нарушение обязательств, присужденных в пользу налогоплательщика по решению суда.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной в конце предыдущего налогового периода инвентаризации дебиторской задолженности налогоплательщика и может использоваться организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в установленном порядке.

В резервы по сомнительным долгам могут включаться следующие суммы:

- суммы долгов, указанных в подпункте “а” пункта 2 настоящей статьи - в полном размере;

- суммы долгов, указанных в подпункте “б” пункта 2 настоящей статьи - в половинном размере.

5. Налогоплательщики вправе уменьшить свои доходы на безнадежные долги за исключением случаев, указанных в настоящем пункте. Долги, по которым истек установленный срок исковой давности, принимаются к вычету из доходов налогоплательщика лишь при условии, что предъявлению иска препятствовало отсутствие должника, подтвержденное в порядке, предусмотренном подпунктом “д” пункта 2 настоящей статьи. Долги, по которым истек установленный срок предъявления

исполнительного документа к исполнению, принимаются к вычету из доходов налогоплательщика лишь при условии, что исполнительный документ ранее был предъявлен к исполнению и возвращен взыскателю по основаниям, предусмотренным подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 26 Федерального закона “Об исполнительном производстве”. Если долг, признанный безнадежным по основаниям, указанным в пункте 3 настоящей статьи, и списанный на счет резервов по сомнительным долгам или принятый к вычету из доходов кредитора, погашен, суммы, полученные в счет его погашения, включаются в состав доходов, не связанных с реализацией товаров (работ, услуг).

При этом налогоплательщики, создавшие резервы по долгам, производят списание безнадежных долгов вначале за счет таких резервов, а при их недостаточности уменьшают свои доходы на недостающую сумму.

6. Кредитные организации вправе вместо резервов по сомнительным долгам создавать резервы на погашение возможных потерь по ссудам в порядке, установленном статьей 311 настоящего Кодекса с учетом ограничений, установленных настоящей статьей.

Под одно и то же обязательство не могут создаваться одновременно резервы по сомнительным долгам и резервы на погашение возможных потерь по ссудам.

7. В случае ликвидации организации-налогоплательщика неизрасходованная сумма резерва включается в состав доходов.

8. При погашении сомнительного долга (в том числе, в результате добровольного исполнения должником обязательства, в порядке исполнения судебного решения, мирового соглашения, в результате осуществления мер по реализации обеспечения, предоставленного в обеспечение исполнения должником своих обязательств, в результате возмездной переуступки права требования к должнику) доход кредитора подлежит увеличению на сумму начисленных и неиспользованных резервов по данному долгу. При этом в случае, если сумма, фактически полученная в погашение сомнительного долга, менее суммы первоначального долга и присужденных в пользу налогоплательщика санкций за нарушение обязательств, разница между суммой первоначального долга и присужденных в пользу налогоплательщика санкций за нарушение обязательств и суммой, фактически полученной в погашение сомнительного долга, признается безнадежным долгом и списывается на счет резервов по сомнительным долгам, а доход кредитора

подлежит увеличению на сумму, фактически полученную в погашение сомнительного долга, если иное не предусмотрено вторым абзацем настоящего пункта.

Разница между суммой первоначального долга и присужденных в пользу налогоплательщика санкций за нарушение обязательств и суммой, фактически полученной в погашение сомнительного долга, не признается безнадежным долгом в части, превышающей половину суммы первоначального долга и присужденных в пользу налогоплательщика санкций за нарушение обязательств, и подлежит включению в доход кредитора за исключением случаев, когда погашение сомнительного долга было произведено в порядке исполнения решения или определения суда. В случае прекращения договора между кредитором и должником по обоюдному согласию сторон без выплаты отступного половина суммы первоначального долга и присужденных в пользу налогоплательщика санкций за нарушение обязательств признается безнадежным долгом, а другая половина этой суммы включается в доход кредитора.

Статья 311. Вычеты на формирование резервов на погашение возможных потерь по ссудам у кредитных организаций

1. Кредитные организации, осуществляющие исчисление налоговой базы по методу начислений, вправе производить вычеты по формированию резервов на погашение возможных потерь по ссудам в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

2. Резервы на погашение возможных потерь по ссудам формируются и используются кредитными организациями в порядке, установленном статьей 310 настоящего Кодекса для резервов по сомнительным долгам.

3. При нарушении условий кредитного договора заемщиком кредитная организация-кредитор может произвести вычет на формирование резервов на погашение возможных потерь по ссудам по ссудной задолженности и задолженности, приравненной к ссудной по предоставленным кредитам, включая межбанковские кредиты (депозиты); по суммам, не взысканным по банковским гарантиям (кроме гарантий по векселям); по суммам задолженности по кредитному договору, приобретаемому на основании договора об уступке требования.

Размер сомнительной задолженности (ссудной и приравненной к ней задолженности) определяется на дату окончания отчетного (налогового) периода. Кредитная организация

вправе произвести вычеты на формирование резервов под ссудную и приравненную к ней задолженность при условии проведения оценки финансового состояния заемщика в соответствии с требованиями законодательства о банках и банковской деятельности.

Параграф 5. Налоговая база, налоговые скидки, перенос убытков на будущее

Статья 312. Налоговая база

1. Налоговая база определяется налогоплательщиками с учетом особенностей, установленных настоящей статьей, как доход налогоплательщика, подлежащий налогообложению в соответствии с параграфами 2 и 3 настоящей главы, уменьшенный на налоговые вычеты, предусмотренные параграфом 4 настоящей главы.

При исчислении налоговой базы данные аналитического бухгалтерского учета применяются в зависимости от используемой в организации учетной политики в соответствии с положениями статьи 313 настоящего Кодекса.

2. Доходы и затраты первоначально определяются отдельно по каждому виду экономической деятельности, осуществляемому налогоплательщиком. При этом в целях настоящей главы под различными видами экономической деятельности понимаются виды экономической деятельности, предусмотренные разными разделами Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, продукции и услуг.

Налоговая база по видам экономической деятельности, признаваемым прибыльными в соответствии с частью 2 статьи 321.1 настоящего Кодекса, определяется путем уменьшения суммарных доходов от всех таких видов деятельности, а также доходов от реализации и предоставления в пользование основных средств и иного имущества и доходов, не связанных с реализацией товаров, работ, услуг, на сумму затрат на осуществление всех таких видов деятельности, а также затрат по реализации основных средств и иного имущества и затрат, не связанных с реализацией. При этом в составе затрат на осуществление видов деятельности, признаваемых прибыльными в соответствии с частью 2 статьи 321.1 настоящего Кодекса, учитываются относящиеся к этим видам деятельности затраты на подготовку и освоение производства (статья 290 настоящего

Кодекса) и затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг (статья 291 настоящего Кодекса).

Налоговая база по каждому виду экономической деятельности, признаваемому убыточным в соответствии с частью 3 статьи 321.1 настоящего Кодекса, определяется отдельно в соответствии со статьей 321.2 настоящего Кодекса. Общая налоговая база налогоплательщика определяется путем суммирования налоговой базы по всем прибыльным видам деятельности и определенной в соответствии со статьями 321.2 и 323.3 налоговой базы от каждого из видов деятельности, признаваемых убыточными. 3. При определении налоговой базы суммы доходов и налоговых вычетов определяются нарастающим итогом с начала налогового периода до дня окончания соответствующего отчетного или налогового периода.

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо из указанных периодов окажется больше суммы доходов, подлежащих налогообложению за этот же период, то применительно к этому периоду налоговая база принимается равной нулю.

4. Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде или в каком-либо периоде, начинающемся с начала налогового периода, окажется больше суммы полученных доходов, подлежащих налогообложению, то разница между указанными суммами признается убытком налогоплательщика за такой период.

Убытки, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде, могут переноситься на будущее в порядке и на условиях, установленных статьями 317, 326 и 331 настоящего Кодекса.

5. Если налоговая база, определенная в соответствии с частями первой, второй, третьей, четвертой настоящей статьи, отлична от нуля, налогоплательщик имеет право (если иное не предусмотрено частями 6-8 настоящей статьи) уменьшить ее на налоговые скидки, предусмотренные настоящим параграфом, и (или) на суммы убытков, полученных за предыдущие налоговые периоды, в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим параграфом.

Если сумма налоговых скидок и (или) убытков предыдущих налоговых периодов, на перенос которых на будущее налогоплательщик имеет право, окажется больше налоговой базы либо предельно допустимых размеров (статья 318 настоящего Кодекса) налоговых скидок и (или) переносимых на будущее убытков, налогоплательщик вправе

самостоятельно определить, на какие из налоговых скидок и (или) сумм убытков будет уменьшена налоговая база.

Налогоплательщик вправе не применять налоговые скидки или применять их не в полном размере, равно как отказаться от переноса убытков на будущее.

6. Параграфы 6-13 настоящей главы могут быть установлены особенности или иные правила определения налоговой базы и порядка уплаты налога.

7. Если определение суммы причитающегося налога невозможно из-за отсутствия бухгалтерского учета или запущенности ведения учета объектов налогообложения у налогоплательщика, налоговые органы имеют право определять суммы налогов, подлежащих уплате налогоплательщиками в бюджет, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным плательщикам в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

8. Налоговая база участников рынка ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок подлежит увеличению на положительную налоговую базу, определенную с начала налогового периода от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок в соответствии со статьями 324, 325 и 330 настоящего Кодекса.

9. При исчислении налоговой базы не учитываются в составе доходов и затрат организаций доходы и затраты, относящиеся к игорному бизнесу.

При этом затраты организаций, относящиеся к игорному бизнесу, определяются пропорционально доле доходов организации от деятельности, относящейся к игорному бизнесу в общем доходе организации по всем видам деятельности.

Организации игорного бизнеса, а также организации, получающие доходы от деятельности, относящейся к игорному бизнесу, обязаны вести обособленный учет по такой деятельности.

Статья 313. Отражение данных аналитического бухгалтерского учета при исчислении налоговой базы в зависимости от применяемого в организации метода учета и при переходе от учета по кассовому методу к учету по методу начислений.

Налоговая база определяется в зависимости от применяемой по выбору налогоплательщика учетной политики (глава 13 настоящего Кодекса):

1. Налогоплательщики, исчисляющие налоговую базу исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начисления) отражают доходы и вычеты в том отчетном (налоговом) периоде, когда эти доходы (вычеты) начисляются исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и вычетов (по сделкам, длящимся более одного налогового периода;

При этом доходы по сделкам, длящимся менее одного налогового периода, определяются как сумма поступления денежных средств по сделке с дебиторской задолженностью по данной сделке в части, не покрытой поступлением денежных средств. Дебиторская задолженность отражается в учете в момент более раннего из двух событий: отгрузки товара и предъявления счета-фактуры по данной сделке. Величина дебиторской задолженности равна денежной оценке в рублях стоимости актива, подлежащего получению организацией по данной сделке на дату признания дохода.

При получении авансов по сделкам, длящимся более одного налогового периода, величина относящейся к доходам данного периода части аванса определяется как доля аванса пропорциональная отношению продолжительности рассматриваемого периода к сроку исполнения работ, за которые перечислен аванс.

Доходы по длящимся более одного налогового периода сделкам в случае получения аванса по такой сделке определяются как сумма величины относящейся к доходам данного периода части аванса, текущих поступлений денежных средств по сделке и дебиторской задолженности за период в части, не покрытой частью аванса, относящейся к доходам за период, и текущими поступлениями денежных средств.

При получении авансов в иной форме, кроме денежных средств в рублях, величина относящейся к доходам данного периода части аванса равна денежной оценке стоимости соответствующей доли актива в рублях на дату признания дохода.

При невозможности установить стоимость товаров, полученных организацией, сумма поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в

сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичных товаров.

В случае изменения обязательства по договору первоначальная сумма поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией. Стоимость актива, подлежащего получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Сумма поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2. Налогоплательщики, исчисляющие налоговую базу по факту получения доходов и осуществления затрат (кассовый метод), учитывают доходы по состоянию на дату поступления средств на счет в кредитной организации (банке) и (или) в кассу организации; получения товара (выполнения работы, оказания услуги) в оплату по договору мены, получения долговых обязательств, равно как и передачи прав по договорам уступки требования и иным договорам предполагающим передачу права собственности либо иных имущественных прав в отношении реализуемых товаров (работ, услуг) и вычетов по факту их осуществления с учетом особенностей, установленных параграфом 4 настоящей главы (за исключением видов затрат, по которым настоящим Кодексом определен иной порядок включения затрат в налоговую базу).

3. Часть вторая настоящей статьи применяется до 1 января 2002 года.

4. Налогоплательщик, переходящий на учет по методу начислений после применения кассового метода должен после реформации баланса по итогам предыдущего налогового периода определить налогооблагаемый доход, возникающий в связи с изменением учетной политики. При этом выполняются следующие правила:

1) Суммы дебиторской задолженности в части задолженности по договорам, предусматривающим возникновение доходов, включаемых в базу налогообложения налога на доход организаций при учете по методу начислений, по основаниям, указанным в

параграфе 3 главы 30 настоящего Кодекса, включаются в налогооблагаемый доход, возникающий в связи с изменением учетной политики.

2) Суммы кредиторской задолженности в части задолженности по договорам, предусматривающим возникновение затрат, принимаемых к вычету из базы налога на доход организаций при учете по методу начислений по основаниям, указанным в параграфе 4 главы 30 настоящего Кодекса, вычитаются из налогооблагаемого дохода и учитываются по дебету счета прибылей и убытков.

Определяются налоговые обязательства организации в соответствии с положениями части первой статьи 337 настоящей главы.

Сумму налоговых обязательств организации, возникших в связи с изменением учетной политики, уплачивается равными долями ежеквартально в течение года с момента перехода организации на учет по методу начислений. При соблюдении указанного условия пени и штрафы за несвоевременную уплату налога не начисляются. Данное положение не распространяется на налоговые обязательства, определенные по итогам предшествующего налогового периода.

Статья 314. Налоговые скидки на благотворительную деятельность, на деятельность общественных организаций инвалидов, на деятельность религиозных организаций и иную деятельность, имеющую характер благотворительности

1. Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на суммы затрат, осуществленных им в рамках гуманитарной деятельности в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей и статьей 318 настоящего Кодекса, направляемых на:

1) благотворительную деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации о благотворительной деятельности (включая благотворительные организации, зарегистрированные в порядке, установленном законодательством о благотворительной деятельности);

2) на ведение общественными организациями инвалидов деятельности, обеспечивающей социальную защиту инвалидов (защиту прав и законных интересов инвалидов, обеспечение им равных с другими гражданами возможностей в соответствии с законодательством Российской Федерации об основах социальной защиты);

3) на ведение религиозными организациями культовой деятельности, деятельности по производству и реализации предметов культа и предметов религиозного назначения в соответствии с законодательством о свободе совести;

4) восстановление расположенных на территории Российской Федерации объектов исторического или культурного наследия Российской Федерации;

5) содержание расположенных на территории Российской Федерации государственных: природных заповедников, природных и дендрологических парков, ботанических садов, а также иных особо охраняемых природных территорий;

6) реализацию на территории Российской Федерации государственных федеральных, региональных или муниципальных программ переквалификации офицеров или социальной защиты военнослужащих, непосредственно участвовавших в военных действиях;

7) на осуществление некоммерческими организациями основной деятельности в области: архивной службы России, здравоохранения, народного образования, спорта, науки, культуры, искусства, кинематографии, а также деятельности зарегистрированных в форме некоммерческих организаций музеев, библиотек, детских дошкольных организаций и других организаций, осуществляющих уход за детьми;

8) улучшение условий содержания и (или) медицинского обслуживания спецконтингента российских учреждений пенитенциарной системы;

2. Производимые затраты признаются, соответствующими целям, установленным частью 1 настоящей статьи для налогоплательщика, осуществляющего такую деятельность при условии, если они производятся на безвозмездной основе и за счет собственных источников, а также при наличии подтверждения от благотворительной организации или общероссийской организации инвалидов или религиозной организации, зарегистрированных в установленном порядке, а также иных организаций, осуществляющих деятельность, перечисленную в части 1 настоящей статьи, о признании такой деятельности соответствующей законодательству.

3. Указанные в настоящей статье затраты принимаются к вычету нарастающим итогом с начала налогового периода, если они фактически осуществлены за тот же период по которому определяется налоговая база.

Налогоплательщик, имеющий просроченную задолженность по налогам и сборам не вправе использовать скидки, предусмотренные настоящей статьей с момента возникновения такой задолженности.

4. Налогоплательщик, перечисливший средства либо иначе осуществивший взнос в рамках благотворительной деятельности, не несет ответственности за нецелевое использование перечисленных им средств. Нецелевое использование таких средств их получателем не может служить основанием для пересмотра налогового обязательства налогоплательщика.

Статья 315. Налоговые скидки в отношении отдельных видов прибыли (доходов) некоммерческих организаций

1. Налогоплательщики, являющиеся некоммерческими организациями, вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли (доходов), полученных ими за соответствующий отчетный или налоговый период от осуществления отдельных видов экономической деятельности. Настоящее положение распространяется на отдельные категории налогоплательщиков и применяется к соответствующей прибыли (доходам) этих налогоплательщиков в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей и статьей 318 настоящего Кодекса.

2. Налоговая база уменьшается на сумму прибыли (доходов) религиозных объединений, некоммерческих организаций, находящихся в собственности этих религиозных объединений, уставный (складочный) капитал (фонд) состоит полностью из вклада этих религиозных объединений, от культовой деятельности производства и реализации предметов культа и предметов религиозного назначения с учетом ограничений, установленных настоящей частью.

Налоговая скидка, предусмотренная настоящей частью, не применяется в отношении прибыли (доходов), полученной от производства и реализации (как собственного производства, так и приобретенных) подакцизных товаров (услуг) и минерального сырья, а также иных товаров в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации по представлению религиозных объединений.

При этом указанные объединения и организации должны вести отдельный учет налогооблагаемых доходов и доходов, не учитываемых при налогообложении. 3.

Налоговая база уменьшается на сумму доходов общероссийских общественных организаций инвалидов, созданных инвалидами и лицами, представляющими их интересы, в целях, предусмотренных законодательством о социальной защите инвалидов в Российской Федерации, среди членов которых инвалиды и их законные представители (один из родителей, усыновителей, опекун, попечитель) составляют не менее 80 процентов, структурных подразделений указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, в том случае, если указанные организации и подразделения являются некоммерческими организациями. Для организаций, уставный (складочный) капитал, (фонд) которых состоит полностью из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, организаций, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, налоговая база уменьшается на сумму, направляемую на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов (защиту прав и законных интересов инвалидов, обеспечение им равных с другими гражданами возможностей в соответствии с законодательством Российской Федерации об основах социальной защиты) этих организаций или расходуемой самостоятельно в соответствии с указанными целями общественной организации инвалидов, в собственности которой они находятся.

Указанная льгота не применяется к доходу, полученному от производства и реализации (как собственного производства, так и приобретенных) подакцизных товаров, полезных ископаемых, минерального сырья, а также иных товаров в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов, доходов от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, определяемыми в порядке, установленном параграфами 7 и 8, частью 6 (1) *статьи 38*, сумму корректировок, осуществленных на основании частей 10-12 *статьи 38* настоящей главы, полученных доходов, не признаваемых на основании подпункта «е» пункта 1 части 11 *статьи 5* настоящей главы целевыми поступлениями.

Учет доходов и расходов по производству и реализации подакцизных товаров, полезных ископаемых, минерального сырья, а также иных товаров (работ, услуг) и операций, доход по которым не уменьшает в соответствии с настоящим пунктом налоговую базу ведется обособленно.

Указанные организации должны вести отдельный учет доходов и расходов, не учитываемых при налогообложении.

Зачисление и расходование средств в денежной форме при применении льготы, установленной настоящим пунктом, осуществляется на специальном счете в банке.

4. Налоговая база может быть уменьшена на суммы, направленные на:

1) отчисления организаций, входящих в структуру РОСТО на цели, определяемые нормативными правовыми актами о РОСТО в размерах не свыше 10 процентов от доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг) кроме доходов, полученных от реализации как собственного производства, так и приобретенных подакцизных товаров, полезных ископаемых, минерального сырья, а также иных товаров, работ, услуг в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации, доходов от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, определяемыми в порядке, установленном параграфами 7 и 8, пунктом 6 (1) *статьи 38* настоящей главы;

2) в Российский фонд фундаментальных исследований и Российский фонд технологического развития, но не более 10 процентов от суммы налогооблагаемого дохода.

5. Налогоплательщик, имеющий просроченную задолженность по налогам и сборам, не вправе использовать льготы, предусмотренные частью 4 настоящей статьи, с момента возникновения такой задолженности.

6. Музеи, библиотеки, филармонические коллективы, театры, архивные учреждения, специализированные реставрационные организации, цирки и зоопарки, зарегистрированные в форме некоммерческих организаций, а также государственные ботанические сады, дендрологические парки и заповедники вправе уменьшать налоговую базу на сумму доходов, полученных ими от их основной деятельности.

7. Образовательные учреждения, вправе уменьшать налоговую базу на сумму доходов, направленных ими непосредственно на нужды обеспечения, развития и (или) совершенствования собственного образовательного процесса.

8. Организации федеральных органов исполнительной власти, регулирующих вопросы лесного хозяйства вправе уменьшать налоговую базу на сумму дохода, полученного ими от переработки и утилизации низкосортной и мелкотоварной древесины, от рубок ухода за

лесом и реализации продукции побочного пользования лесом, в части, использованного ими непосредственно на ведение лесного хозяйства.

9. Общественные объединения охотников и рыболовов, а также организации, уставный (складочный) капитал (фонд) которых состоит полностью из вклада этих общественных объединений, вправе уменьшать налоговую базу на сумму доходов, используемых непосредственно на развитие основной уставной деятельности полученных ими от производства и реализации в Российской Федерации:

1) охотохозяйственной продукции;

2) товаров (работ, услуг) охотничье - рыболовного, спортивно - оздоровительного или природоохранного назначения

10. Российские психиатрические, психоневрологические и противотуберкулезные учреждения вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли, полученной их лечебно - производственными (трудовыми) мастерскими, в части, направленной этими учреждениями на улучшение труда или быта больных, их дополнительное питание, приобретение медицинского оборудования или медикаментов.

11. Российские некоммерческие организации, производящие изделия народных художественных промыслов, вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли от производства и реализации таких изделий признанного художественного достоинства (образцы которых утверждены в установленном порядке художественными Советами по декоративно - прикладному искусству либо иными уполномоченными органами), если доля выручки от реализации указанных изделий составляет не менее 70 процентов от общей выручки этих организаций.

12. Организация пенитенциарной системы вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли, направленной ими непосредственно на развитие:

1) социальной или коммунально-бытовой сферы для содержания спецконтингента, на его питание или вещевое довольствие;

2) производственной базы этих организаций или на укрепление базы производства сельскохозяйственной продукции для спецконтингента и личного состава пенитенциарной системы;

3) социальной сферы личного состава пенитенциарной системы, а также на обеспечение ему предусмотренных законодательством Российской Федерации гарантий и компенсаций.

13. Указанные в настоящей статье налоговые скидки могут применяться только при ведении отдельного учета прибыли (доходов) и затрат по осуществлению указанных видов деятельности (по производству и реализации таких товаров, работ или услуг).

Суммы таких налоговых скидок учитываются и принимаются к вычету нарастающим итогом с начала налогового периода.

Статья 316. Налоговые скидки по отдельным видам деятельности

1. Налогоплательщики вправе до наступления сроков, установленных настоящей статьей, уменьшать налоговую базу на сумму прибыли (доходов), полученных ими за соответствующий отчетный или налоговый период от осуществления отдельных видов экономической деятельности, либо на сумму затрат, не связанных непосредственно с осуществлением ими экономической деятельности. Настоящее положение распространяется на отдельные категории налогоплательщиков и применяется к соответствующим доходам (прибыли) или затратам этих налогоплательщиков в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей и статьей 318 настоящего Кодекса.

2. Организации, производящие в Российской Федерации медицинскую продукцию, вправе уменьшать налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от производства и реализации важнейших и жизненно необходимых лекарственных средств или изделий медицинского назначения.

Перечень указанных лекарственных средств и изделий медицинского назначения утверждается Правительством Российской Федерации.

Организации, производящие в Российской Федерации ветеринарные препараты, вправе уменьшать налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от производства и реализации ветеринарных препаратов, предназначенных для лечения опасных для жизни или здоровья людей заболеваний животных.

Перечень указанных ветеринарных препаратов утверждается Правительством Российской Федерации.

3. Специализированные протезно - ортопедические организации вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от производства и реализации соответствующей протезно - ортопедической продукции.

4. Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от производства и реализации технических средств профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов согласно перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

5. Организации, производящие продукты детского питания, вправе уменьшать налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от производства и реализации указанных продуктов.

6. Государственные (муниципальные) унитарные предприятия и организации, образованные в результате приватизации, вправе уменьшать налоговую базу на сумму затрат, связанных с содержанием находящихся на их балансе объектов жилищного фонда. При этом льгота, предусмотренная настоящей частью, не может уменьшать налоговую базу, исчисленную без учета данной льготы, более чем на 15 процентов - в первый год введения настоящей главы в действие, более чем на 12 процентов – во второй год введения настоящей главы в действие, более чем на 9 процентов - в третий год введения настоящей главы в действие, более чем на 6 процентов - в четвертый год введения настоящей главы в действие, более чем на 3 процента - в пятый год введения настоящей главы в действие. Начиная с шестого года введения настоящей главы в действие, данная льгота утрачивает силу.

7. Указанные в настоящей статье налоговые скидки могут применяться только при ведении отдельного учета прибыли (доходов) и затрат от осуществления указанных видов деятельности и (или) затрат, предусмотренных настоящей статьей.

Суммы таких налоговых скидок учитываются и принимаются к вычету нарастающим итогом с начала налогового периода.

Статья 317. Перенос убытков на будущее

1. Организации, получившие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе (если иное не предусмотрено частями третьей

или четвертой настоящей статьи) уменьшить налоговую базу в отчетном налоговом периоде на всю сумму полученных ими убытков или на часть этой суммы (перенести убытки на будущее в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей).

2. Убыток организации определяется в порядке, предусмотренном частью третьей статьи 312 настоящей главы.

Убытки от каждого вида деятельности, признаваемого убыточным в соответствии с частью 2 статьи 321.2 настоящего Кодекса, определяются отдельно. Порядок исчисления таких убытков и переноса их на будущее устанавливается параграфом 6.1 настоящей главы.

При определении убытков налогоплательщика, являющегося участником рынка ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, убытки от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок определяются отдельно от других полученных им убытков. Порядок исчисления таких убытков и переноса их на будущее устанавливается параграфами 7 и 8 настоящей главы.

3. Организация вправе осуществлять перенос признаваемого убытка на будущее в течение пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. При этом в течение первого года организация вправе перенести на будущее всю сумму полученного в предыдущем налоговом периоде признаваемого убытка.

В аналогичном порядке неперенесенный на будущее в течение первого года убыток может быть перенесен на следующие четыре года.

4. Если организация получила признаваемые убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в том порядке, в котором они получены. Перенос на будущее признаваемых убытков каждого последующего налогового периода допускается только после переноса на будущее либо после истечения срока такого переноса признаваемых убытков всех предыдущих налоговых периодов.

5. В случае прекращения организацией экономической деятельности по причине ликвидации либо реорганизации (в том числе при присоединении, слиянии) организация - правопреемник не вправе уменьшать налоговую базу на сумму убытков, полученных в результате такой ликвидации.

Статья 318. Порядок применения налоговых скидок

1. Налогоплательщик не вправе уменьшить налоговую базу на сумму скидок, превосходящую:

1) 3 процента от базы налогообложения, определенной в соответствии с частями 2 и 3 статьи 312 настоящей главы в отношении скидок, установленным статьей 314 настоящей главы;

2) 10 процентов от базы налогообложения, определенной определенной в соответствии с частями 2 и 3 статьи 312 настоящей главы в отношении скидок, установленным частями третьей и четвертой статьи 316 настоящей главы.

2.

Суммарный размер налоговых скидок, установленных статьей 316 настоящей главы ни в каком отчетном периоде, а также по итогам налогового периода, не может превышать следующей процентной доли от исчисленной для указанного периода в соответствии с частями 2 и 3 статьи 312 настоящей главы без учета скидок базы налогообложения:

1) 40% для любого отчетного периода 2001 года;

2) 20% для любого отчетного периода 2002–2003 года.

Начиная с 2004 года скидки, предусмотренные частями 2, 3, 4, 5 статьи 316 настоящей главы не применяются.

3. Налоговые скидки, установленные статьями 314-316 настоящей главы, не применяются к прибыли (доходу) коммерческих организаций, распределяемой между их учредителями (участниками) в виде дивидендов (статья 43 настоящего Кодекса). В случае, если величина прибыли (дохода), направляемой коммерческой организацией на выплату дивидендов, превышает разность между налоговой базой данного налогоплательщика с учетом налоговых скидок, установленных статьями 314-316 настоящей главы, и уплаченным с этой базы налогом на прибыль (доход) организаций, дивиденды могут выплачиваться только после уплаты с суммы указанного превышения дополнительного налога прибыль (доход) организаций по ставке 35 процентов. При этом дополнительный налог на прибыль должен выплачиваться из суммы, направляемой на выплату дивидендов.

Параграф 6. Особенности налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков

Статья 319. Особенности налогообложения доходов простых товариществ, паевых инвестиционных фондов, партнерств и других аналогичных образований и их участников

1. Не являются доходом простых товариществ, паевых инвестиционных фондов партнерств и других аналогичных образований и не подлежат налогообложению средства, объединяемые участниками этих организаций.

Указанные организации, кроме паевых инвестиционных фондов, далее именуются партнерствами.

2. Участник партнерства, на которого в соответствии с частью третьей статьи 20 настоящего Кодекса возложена обязанность осуществлять учет результатов деятельности такого партнерства, должен исчислять прибыль этого партнерства нарастающим итогом по результатам каждого квартала календарного года и каждого налогового периода.

Прибыль партнерства принимается равной налоговой базе, определяемой для этого партнерства в соответствии со статьей 312 настоящего Кодекса. При этом налоговые скидки, предусмотренные параграфом 5 настоящей главы, не применяются. Указанные налоговые скидки в отношении отдельных видов затрат или доходов могут применяться только участниками партнерства (с учетом ограничений, установленных параграфом 5 настоящей главы, - для организаций либо главой 32 настоящего Кодекса - для физических лиц) после распределения между ними прибыли этого партнерства. Для целей налогообложения прибыль считается распределенной в долях, установленных соглашением, при условии, что на дату создания партнерства его участниками подписано соглашение, устанавливающее иные (отличные от доли внесенных вкладов участниками партнерства) доли распределения доходов между его участниками. Если соглашение не устанавливает иного порядка распределения доходов между участниками партнерства, то прибыль считается распределенной применительно к фактической доле вкладов каждого участника партнерства. При прекращении действия партнерства участники партнерства не производят корректировку ранее учтенных при налогообложении доходов на фактически полученные доходы при распределении прибыли по окончании договора об этом партнерстве.

Прибыль партнерства не подлежит налогообложению у этого партнерства.

3. Участник партнерства, осуществляющий учет результатов деятельности этого партнерства, обязан ежеквартально, в течение одного месяца после окончания

соответствующего квартала, сообщать каждому участнику этого партнерства и налоговому органу по месту нахождения такого участника о суммах причитающейся (распределяемой) этому участнику прибыли партнерства (далее в настоящей главе - доход от участия в партнерстве).

Доходы от участия в партнерстве подлежат включению в состав доходов (для российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство), не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), либо в состав совокупного дохода (для физических лиц) у участников (кроме иностранных организаций, не осуществляющих экономической деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства) партнерства и подлежат налогообложению в общеустановленном порядке. Доходы иностранных участников партнерств подлежат налогообложению в порядке, установленном статьей 346 настоящего Кодекса, и по ставке, установленной частью третьей статьи 335 настоящего Кодекса.

Убытки партнерства между его участниками не распределяются и при налогообложении ими не учитываются.

Положения статьи 60 настоящего Кодекса к доходам, полученным от участия в партнерстве, не применяются.

4. Положения частей второй и третьей настоящей статьи не распространяются на паевые инвестиционные фонды и инвесторов (владельцев паев).

Паевые инвестиционные фонды не признаются налогоплательщиками и освобождаются от обязанности определять свою прибыль (доходы) в соответствии с настоящей главой. При этом на управляющую компанию паевого инвестиционного фонда возлагается обязанность исчислять прирост стоимости активов этого фонда в расчете на каждый пай и на каждого инвестора.

На управляющую компанию паевого инвестиционного фонда возлагается обязанность учитывать доходы от участия в паевом инвестиционном фонде (определяемые в соответствии с частью пятой настоящей статьи), выплачиваемые инвесторам (владельцам паев) этого фонда.

При выкупе пая у инвестора управляющая компания обязана исчислить его доход от участия в паевом инвестиционном фонде, а также удержать из этого дохода и уплатить в

бюджет соответствующую сумму налога. Сведения о выплаченных инвесторам доходах и удержанных налогах предоставляются налоговому органу по месту учета управляющей компании ежемесячно в порядке, установленном Государственной налоговой службой Российской Федерации.

5. Доходы инвестора паевого инвестиционного фонда от участия в деятельности этого фонда определяются как разница между суммой, выплачиваемой этому инвестору при выкупе пая (доходы от выкупа пая), и суммой его вноса, уплаченной при приобретении инвестором пая (затраты на приобретение пая). Указанные доходы считаются полученными на дату реализации пая.

Убытки паевого инвестиционного фонда между его инвесторами не распределяются. Убытки инвесторов паевого инвестиционного фонда, образовавшиеся в связи с превышением затрат по приобретению пая над доходами от его выкупа, при налогообложении учитываются аналогично убыткам от реализации ценных бумаг (статья 325 настоящего Кодекса).

Статья 320. Особенности налогообложения инвесторов соглашений о разделе продукции

1. Порядок, установленный настоящей статьей, применяют налогоплательщики, являющиеся инвесторами соглашений о разделе продукции, произведенной на месторождениях, перечень которых устанавливается законодательством Российской Федерации.

Налогоплательщики, являющиеся инвесторами указанных соглашений о разделе продукции, обязаны определять налоговую базу отдельно по результатам деятельности на каждом из таких месторождений (лицензионных участков) в порядке и на условиях, установленных соответствующими соглашениями. При этом указанные налогоплательщики не вправе применять налоговые скидки, предусмотренные параграфом 5 настоящей главы.

2. Учет доходов и затрат, равно как определение налоговой базы в отношении иных видов экономической деятельности, непосредственно не относящихся к деятельности в рамках соглашений о разделе продукции, осуществляются в общем порядке.

3. При определении суммы налога, подлежащей уплате инвестором соглашения о разделе продукции с прибыли, полученной от деятельности, непосредственно связанной с таким соглашением, применяются налоговые ставки, действовавшие на момент подписания соответствующего соглашения.

Прибыль, полученная инвестором в рамках соглашения о разделе продукции, определяется обособленно от прибыли (доходов), полученных от других видов деятельности или в рамках других соглашений о разделе продукции.

4. Инвестор соглашения о разделе продукции вправе поручить определение налоговой базы и суммы налога равно как ведение учета доходов и затрат, уплату налогов и исполнение других обязанностей налогоплательщика оператору этого соглашения о разделе продукции. При наличии письменного поручения инвестора оператор соглашения о разделе продукции рассматривается как законный представитель (статья 34 настоящего Кодекса) этого инвестора и обязанное (применительно к положениям статьи 63 настоящего Кодекса) лицо.

Под оператором соглашения о разделе продукции понимается уполномоченная в установленном порядке российская или иностранная организация, осуществляющая экономическую деятельность на территории Российской Федерации и состоящая на учете в налоговых органах Российской Федерации как налогоплательщик.

Статья 321. Особенности налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков

1. По организациям федерального железнодорожного транспорта, осуществляющим и обеспечивающим перевозочный процесс, государственным организациям, относящимся к основной деятельности связи и организациям Федеральной почтовой связи, порядок определения налоговой базы устанавливается Правительством Российской Федерации.

Настоящее положение применяется вплоть до начала приватизации.

2. Особенности налогообложения доверительного управления имуществом иностранных организаций устанавливаются соответственно параграфами 9 и 12 настоящей главы.

Параграф 6.1. Особенности налогообложения убыточных видов экономической деятельности

Статья 321.1. Определение прибыльных и убыточных видов экономической деятельности для целей настоящей главы

1. В целях исчисления налоговой базы в начале каждого налогового периода налогоплательщик разделяет осуществляемые им виды экономической деятельности на прибыльные и убыточные по правилам, предусмотренным настоящей статьёй.

2. Если определенный вид экономической деятельности, осуществляемый налогоплательщиком, приносил прибыль на протяжении любых трех (следующих подряд или не подряд) из последних пяти законченных налоговых периодов, он признается прибыльным в течение налогового периода, следующего непосредственно за последним законченным налоговым периодом. Если какой-либо вид деятельности осуществляется менее пяти, но более трех законченных налоговых периодов, он признается прибыльным в течение четвертого и пятого налоговых периодов, если приносил прибыль на протяжении любых трех законченных налоговых периодов.

3. Под убыточными видами экономической деятельности в целях настоящей главы понимаются виды деятельности, не отвечающие критериям, предусмотренным частью 1 настоящей статьи, а также виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком менее 3 законченных налоговых периодов.

Статья 321.2. Определение налоговой базы по убыточным видам экономической деятельности

1. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду деятельности, признаваемому убыточным в соответствии с частью 3 статьи 321.1 настоящего Кодекса (далее по тексту настоящего параграфа – убыточные виды деятельности), как доходы от данного вида деятельности, уменьшенные на затраты на его осуществление. В составе затрат на осуществление убыточных видов деятельности учитываются относящиеся к этим видам деятельности затраты на подготовку и освоение производства (статья 290 настоящего Кодекса) и затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг (статья 291 настоящего Кодекса).

2. Если сумма затрат на осуществление убыточного вида деятельности в каком-либо отчетном или налоговом периоде окажется больше суммы доходов от его осуществления за этот же период, то применительно к этому периоду налоговая база принимается равной нулю.

3. Отрицательная разница между доходами и затратами по убыточным видам деятельности признается убытками от этих видов деятельности. При этом убытки от убыточных видов деятельности, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде, могут переноситься на будущее в порядке и на условиях, установленных статьей 321.3 настоящего Кодекса.

Налогоплательщик вправе отказаться от переноса убытков от убыточным видам деятельности на будущее.

Статья 321.3. Перенос на будущее убытков от убыточных видов деятельности

1. Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от убыточного вида деятельности в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу по данному убыточному виду деятельности в отчетном налоговом периоде на всю сумму полученных ими убытков от данного вида деятельности или на часть этой суммы (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей.

2. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытков от убыточных видов деятельности на будущее в течение пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. При этом в течение первого года налогоплательщик вправе перенести на будущее всю сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка от убыточных видов деятельности (с учетом ограничений, установленных настоящей статьей).

При недостаточности прибыли первого года в последующие годы налогоплательщик вправе направлять на эти цели прибыль от данного убыточного вида деятельности следующих четырех лет.

Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в том порядке, в котором они получены.

Перенос на будущее убытков каждого последующего налогового периода допускается только после переноса на будущее либо после истечения срока такого переноса убытков всех предыдущих налоговых периодов.

Перенос убытков от убыточных видов деятельности осуществляется отдельно по каждому из убыточных видов деятельности в пределах доходов, полученных от данного убыточного вида деятельности. Доходы, полученные от одного убыточного вида деятельности, не могут быть уменьшены на затраты либо убытки от другого убыточного вида деятельности.

3. Налоговая база от каждого из убыточных видов деятельности, уменьшенная на суммы убытков от данного убыточного вида деятельности, перенесенных на соответствующий отчетный или налоговый период, включаются в общую налоговую базу налогоплательщика (часть 2 статьи 312 настоящего Кодекса).

Параграф 7. Особенности налогообложения обращения ценных бумаг

Статья 322. Общие положения

1. В целях настоящего параграфа под участниками рынка ценных бумаг понимаются налогоплательщики, совершающие операции по купле - продаже ценных бумаг, владеющие и (или) управляющие ценными бумагами.

2. Порядок отнесения организаций и физических лиц к профессиональным участникам рынка ценных бумаг устанавливается законодательством Российской Федерации по рынку ценных бумаг.

3. Ценные бумаги, обращающиеся на российском рынке ценных бумаг, в целях настоящего Кодекса признаются (если иное не установлено законодательством Российской Федерации) обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, если указанные ценные бумаги, удовлетворяют каждому из следующих требований:

1) их обращение организуется хотя бы одним официальным организатором торговли, имеющим на то лицензию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, по правилам, установленным этим организатором торговли, а для государственных ценных бумаг - эмитентом или лицом, им уполномоченным;

2) отсутствуют какие-либо ограничения на их обращение путем совершения сделок купли - продажи, если указанные ограничения не установлены действующим законодательством, а также правовыми актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации;

3) информация об их рыночных ценах, формируемая на основе котировок, общедоступна и опубликована в средствах массовой информации, либо общедоступна и сохраняется организатором торговли (в обязанности которого входит сохранение подобной информации) в течение не менее трех лет;

4) среднемесячный оборот ценных бумаг соответствующего выпуска в течение текущего налогового периода при последовательном исчислении на торгах, проводимых организаторами торговли, составляет не менее одного миллиона рублей. Для целей данного пункта не принимается во внимание падение среднемесячного оборота ценных бумаг в каком-либо конкретном месяце ниже установленного предела, при условии, что сумма среднемесячных оборотов за данный месяц и предыдущие пять месяцев, разделенная на шесть, не опускается ниже одного миллиона рублей;

5) каждый рабочий день устанавливается рыночная цена таких ценных бумаг, равная средневзвешенной (по количеству ценных бумаг) цене всех сделок, заключенных в течение периода торгов, определяемого официальным организатором торговли, а для государственных ценных бумаг - эмитентом или лицом, им уполномоченным.

Ценные бумаги, эмитированные за пределами Российской Федерации, признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг при отсутствии каких-либо ограничений на их обращение в соответствующей стране в сравнении с другими ценными бумагами аналогичного типа, а также при условии, что информация об их рыночных ценах, формирующаяся на основе котировок, общедоступна и опубликована в средствах массовой информации.

4. Особенности определения налоговой базы в связи с операциями по купле - продаже ценных бумаг, переоценкой ценных бумаг, а также особенности переноса возникающих при этом убытков на будущее в зависимости от того, на организованном или неорганизованном рынке ценных бумаг осуществляются соответствующие операции, устанавливаются настоящим параграфом.

Убытки организаций, не связанные с обращением ценных бумаг, определяются и переносятся на будущее на общих основаниях в соответствии с параграфом 5 настоящей главы.

Статья 323. Особенности формирования доходов и затрат налогоплательщика при переоценке ценных бумаг

1. Участники рынка ценных бумаг вправе осуществлять переоценку ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, при представлении не позднее чем за один календарный месяц до начала нового налогового периода в налоговый орган по месту своей деятельности заявления о переходе с начала очередного налогового периода (либо с начала деятельности организации) на определение доходов (убытков) от изменения стоимости ценных бумаг исходя из их рыночной стоимости с указанием классов ценных бумаг, по которым будет производиться переоценка, среди следующих трех классов:

- государственные ценные бумаги;
- корпоративные акции;
- прочие корпоративные ценные бумаги.

Участники рынка ценных бумаг вправе выбрать классы ценных бумаг, по которым будут определяться доходы (убытки) от изменения стоимости ценных бумаг исходя из их рыночной стоимости.

При отказе от указанного порядка участники финансового рынка обязаны не позднее чем за один календарный месяц до начала нового налогового периода представить в налоговый орган по месту своей деятельности заявления об отказе с начала очередного налогового периода от определения доходов (убытков) от изменения стоимости ценных бумаг исходя из их рыночной стоимости.

2. Участники рынка ценных бумаг, определяющие доходы (убытки) от изменения стоимости ценных бумаг исходя из их рыночной стоимости, обязаны по итогам каждого отчетного или налогового периода определить результаты переоценки находящихся в их собственности (числящихся на балансе) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и переоцениваемых ими.

Определение результатов переоценки указанных ценных бумаг производится исходя из изменения их рыночных цен на последний день соответствующего отчетного или налогового периода так, как если бы эти ценные бумаги были реализованы на организованном рынке в этот последний день. Такая переоценка производится применительно к порядку определения доходов от реализации указанных ценных бумаг, предусмотренному частью второй статьи 324 настоящего Кодекса.

При переоценке фактическая цена приобретения ценной бумаги (без учета комиссионных и вознаграждений, уплачиваемых профессиональным участникам рынка ценных бумаг) или балансовая стоимость (по ценным бумагам, по которым ранее производилась переоценка) подлежит корректировке на разницу между рыночной ценой, сложившейся на дату переоценки, и ценой, по которой она учитывается у налогоплательщика. Переоценка ценных бумаг осуществляется на основании документально подтвержденных данных о рыночных ценах на предмет сделки.

При этом цена государственной ценной бумаги в целях настоящего параграфа учитывается без накопленного процентного дохода, выплата которого предусмотрена условиями ее выпуска.

3. Положительная разница между скорректированной в результате переоценки стоимостью ценной бумаги и стоимостью, по которой она учитывается у налогоплательщика, признается доходом налогоплательщика, являющегося участником рынка ценных бумаг, от прироста стоимости ценной бумаги в том отчетном или налоговом периоде, за который производилась переоценка.

Отрицательная разница между скорректированной в результате переоценки стоимостью ценной бумаги и стоимостью, по которой она учитывается у налогоплательщика, признается убытком этого налогоплательщика от снижения стоимости ценной бумаги в соответствующем отчетном или налоговом периоде.

4. Налоговая база налогоплательщика по операциям с ценными бумагами, определяемая в соответствии со статьей 325 настоящего Кодекса, подлежит увеличению на разницу между суммами прироста стоимости ценных бумаг в каком-либо отчетном или налоговом периоде и снижения стоимости ценных бумаг в этом же отчетном или налоговом периоде, если такая разница является положительной величиной.

Налоговая база, определяемая в соответствии со статьей 325 настоящего Кодекса, подлежит уменьшению на разницу между суммами прироста стоимости ценных бумаг в каком-либо отчетном или налоговом периоде и снижения стоимости ценных бумаг в этом же отчетном или налоговом периоде, если такая разница является отрицательной величиной.

5. Не подлежат переоценке ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

Статья 324. Особенности определения налоговой базы по операциям купли-продажи ценных бумаг

1. Участники рынка ценных бумаг определяют налоговую базу по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, с учетом особенностей, установленных частями второй, третьей, четвертой и пятой настоящей статьи.

Участники рынка ценных бумаг определяют налоговую базу по операциям купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, с учетом особенностей, установленных частью шестой настоящей статьи.

2. Доходы (затраты) участников от операций купли - продажи ценных бумаг определяются исходя из цены ценной бумаги (без учета комиссионных и вознаграждений, выплачиваемых профессиональным участникам рынка ценных бумаг).

При этом затраты по оплате услуг профессиональных участников рынка ценных бумаг при приобретении и реализации ценных бумаг (если такие сделки совершены с их участием) учитываются в составе прочих затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) (в соответствии со статьей 302 настоящего Кодекса) или в составе затрат, не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), в том случае, если сделка с ценными бумагами носит несистемный характер.

3. При определении результатов сделок по операциям купли - продажи цена государственной ценной бумаги учитывается без накопленного процентного дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги.

Налогообложение процентов, начисленных за время нахождения государственной ценной бумаги на балансе налогоплательщика, осуществляется в порядке, установленном главой 31 настоящего Кодекса.

4. Доходы участников рынка ценных бумаг от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяются как большая из двух величин: фактическая цена реализации и рыночная цена реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на дату совершения сделки. Порядок определения указанных рыночных цен для целей налогообложения, а также порядок признания цены сделки рыночной ценой устанавливается Правительством Российской Федерации.

При отсутствии информации о котировках у организаторов торговли на дату совершения сделки принимается рыночная цена реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли, определяемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки.

5. Затраты участников рынка ценных бумаг по приобретению ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяются как балансовой стоимости этих ценных бумаг.

При отсутствии информации о котировках у организаторов торговли на дату совершения сделки принимается рыночная цена реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на дату ближайших торгов с ценными бумагами соответствующего выпуска, состоявшихся до дня совершения сделки налогоплательщиком.

6. Участники рынка ценных бумаг при реализации или приобретении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяют доходы и затраты по указанным операциям исходя из фактических цен их приобретения и реализации.

Правительство Российской Федерации устанавливает порядок определения доходов и затрат при реализации акций (паев, долей), если такие акции (паи, доли) не обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

7. Положительная разница между суммой доходов и суммой затрат по операциям купли - продажи ценных бумаг увеличивает налоговую базу налогоплательщика по

операциям с ценными бумагами, определяемую в соответствии со статьей 325 настоящего Кодекса, отрицательная разница признается убытком от операций купли - продажи ценных бумаг. При этом учет доходов и затрат, а также определение результатов от операций купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, осуществляется отдельно.

Статья 325. Налоговая база по операциям с ценными бумагами

1. Налоговая база по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, определяется как доходы от операций купли - продажи ценных бумаг, уменьшенные на затраты по этим операциям.

Для участников рынка ценных бумаг, осуществляющих переоценку ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, на их рыночную стоимость, указанная налоговая база увеличивается на доходы от прироста стоимости и уменьшается на убытки от снижения стоимости этих ценных бумаг (часть четвертая статьи 323 настоящего Кодекса).

2. Налоговая база по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, определяется как доходы от операций купли - продажи этих ценных бумаг, уменьшенные на затраты по этим операциям.

3. Налоговая база по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (часть первая настоящей статьи), и налоговая база по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (часть вторая настоящей статьи), исчисляются отдельно.

Если сумма затрат по операциям с ценными бумагами в каком-либо отчетном или налоговом периоде окажется больше суммы доходов по таким операциям за этот же период, то применительно к этому периоду налоговая база принимается равной нулю.

4. Отрицательная разница между доходами и затратами по операциям с ценными бумагами признается убытками от таких операций. При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (часть первая настоящей статьи), и убытки по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, исчисляются отдельно.

5. Убытки от операций с ценными бумагами, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде, могут переноситься на будущее в порядке и на условиях, установленных статьей 326 настоящего Кодекса.

Налогоплательщик вправе отказаться от переноса убытков от операций с ценными бумагами на будущее.

Статья 326. Перенос на будущее убытков от операций с ценными бумагами

1. Участники рынка ценных бумаг, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в порядке, определяемом частью четвертой статьи 325 настоящего Кодекса, в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу по операциям с ценными бумагами в отчетном налоговом периоде на всю сумму полученных ими убытков от операций с ценными бумагами или на часть этой суммы (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей.

2. Участник рынка ценных бумаг вправе осуществлять перенос признаваемых убытков от операций с ценными бумагами на будущее в течение пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. При этом в течение первого года участник рынка ценных бумаг вправе перенести на будущее всю сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка от операций с ценными бумагами (с учетом ограничений, установленных настоящей статьей).

При недостаточности прибыли первого года в последующие годы участник рынка ценных бумаг вправе направлять на эти цели прибыль от операций с ценными бумагами следующих четырех лет.

Если участник рынка ценных бумаг получил признаваемые убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в том порядке, в котором они получены.

Перенос на будущее признаваемых убытков каждого последующего налогового периода допускается только после переноса на будущее либо после истечения срока такого переноса признаваемых убытков всех предыдущих налоговых периодов.

Перенос убытков от операций с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по

указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах доходов, полученных от операций с указанными категориями ценных бумаг (обращающимися и не обращающимися на организованном рынке). Доходы, полученные от операций с ценными бумагами одной категории, не могут быть уменьшены на затраты либо убытки от операций с ценными бумагами другой категории.

3. Налоговая база от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, уменьшенная на суммы убытков от операций с такими ценными бумагами, перенесенных на соответствующий отчетный или налоговый период, равно как и налоговая база от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, уменьшенная на суммы убытков от операций с такими ценными бумагами, включаются в общую налоговую базу налогоплательщика (часть шестая статьи 312 настоящего Кодекса).

Параграф 8. Особенности налогообложения срочных сделок

Статья 327. Общие положения

1. В целях настоящего Кодекса под финансовыми инструментами срочных сделок (сделок с отсрочкой исполнения) понимаются обязательства (либо права) и требования участников срочных сделок в отношении базового актива. Под базовыми активами срочных сделок понимаются предметы срочных сделок.

2. В целях настоящего параграфа под участниками срочных сделок понимаются организации и физические лица, вступающие в срочные сделки, в частности, совершающие операции по купле-продаже финансовых инструментов срочных сделок, владеющие и (или) управляющие финансовыми инструментами срочных сделок, либо иначе получающие доходы от таких финансовых инструментов срочных сделок, либо операций с такими финансовыми инструментами срочных сделок.

3. Финансовые инструменты срочных сделок, обращающиеся на российском рынке финансовых инструментов срочных сделок, в целях настоящего Кодекса признаются (если иное не установлено законодательством Российской Федерации) обращающимися на организованном рынке финансовых инструментов срочных сделок, если указанные

финансовые инструменты срочных сделок, удовлетворяют каждому из следующих требований:

- 1) их обращение организуется хотя бы одним организатором торговли, имеющим на то лицензию в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) отсутствуют какие-либо ограничения на их обращение на данном организованном рынке путем совершения сделок купли-продажи;
- 3) информация об их рыночных ценах, формируемая на основе котировок или сделок, общедоступна и опубликована в средствах массовой информации, либо общедоступна и сохраняется организатором торговли в течение не менее трех лет;
- 4) сделки с ними осуществляются только в порядке, установленном организатором торговли;
- 5) среднемесячный оборот финансовых инструментов срочных сделок на данном организованном рынке (бирже) составляет не менее одного миллиона рублей;
- 6) каждый рабочий или торговый день устанавливается рыночная цена таких финансовых инструментов срочных сделок, равная их средневзвешенной цене по сделкам, заключенным в течение периода торгов, определяемая официальным организатором торговли.

При этом под рыночной ценой понимается средневзвешенная цена сделок с финансовыми инструментами срочных сделок, исчисленная по итогам торгов в день, когда эти сделки были заключены налогоплательщиком. В случае, если отклонение (в ту или иную сторону) фактической цены от средневзвешенной составило не более 5 процентов рыночной цены, для целей налогообложения принимается цена сделки.

При отсутствии информации о ценах регистрации сделок у официальных организаторов торгов на дату совершения сделки принимается рыночная цена этих сделок по данным официальных регистраторов торгов на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки.

Финансовые инструменты срочных сделок, обращающиеся исключительно за пределами Российской Федерации, признаются обращающимися на организованном рынке финансовых инструментов срочных сделок, если обращение этих инструментов предусматривает обязательную их котировку официальным организатором торгов в порядке, установленном соответствующим национальным законодательством.

4. Особенности определения налоговой базы в связи с операциями по купле-продаже финансовых инструментов срочных сделок, переоценкой финансовых инструментов срочных сделок, а также особенности переноса возникающих при этом убытков на будущее в зависимости от того, на организованном или неорганизованном рынке финансовых инструментов срочных сделок осуществляются соответствующие операции, устанавливаются настоящим параграфом.

Статья 328. Особенности формирования доходов и убытков налогоплательщика при переоценке финансовых инструментов срочных сделок и в результате исполнения сделок с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающихся на организованном рынке

1. Для целей настоящего параграфа под суммой переоценки финансовых инструментов срочных сделок организованного рынка понимается сумма вариационной маржи, т.е. разница между рыночными ценами двух следующих подряд торгов, проводимых официальными организаторами торговли по данным финансовым инструментам срочных сделок, либо разница между ценой заключения сделки и рыночной ценой, сложившейся во время следующих торгов, либо разница между ценой исполнения прав и обязанностей по сделке с финансовыми инструментами срочных сделок и рыночной ценой предыдущих торгов.

В целях настоящего параграфа положительная вариационная маржа означает сумму положительной переоценки финансового инструмента срочных сделок, полученную налогоплательщиком по результатам последних торгов. Отрицательная вариационная маржа означает сумму отрицательной переоценки финансового инструмента срочных сделок, уплаченную налогоплательщиком по результатам последних торгов.

Суммы вариационной маржи рассчитываются официальным организатором торгов в соответствии с установленными им правилами обращения данных финансовых инструментов срочных сделок.

2. Исполнением прав и обязанностей по сделке с финансовыми инструментами срочных сделок является либо исполнение финансового инструмента срочных сделок путем поставки базового актива или путем произведения окончательного взаиморасчета по вариационной марже, либо заключение налогоплательщиком сделки противоположной по

направленности той сделке, в результате которой был приобретен данный финансовый инструмент срочных сделок.

3. Положительная разница между суммами положительной вариационной маржи от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, полученными налогоплательщиком за отчетный или налоговый период, и суммами отрицательной вариационной маржи от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, уплаченными налогоплательщиком за отчетный или налоговый период, признается доходом налогоплательщика за этот отчетный или налоговый период, полученным от переоценки финансовых инструментов срочных сделок, если по сделке с ними в этом отчетном или налоговом периоде не произошло исполнения прав и обязанностей.

Отрицательная разница соответственно признается убытком налогоплательщика за этот отчетный или налоговый период, полученным от переоценки и (или) исполнения финансовых инструментов срочных сделок.

Статья 329. Особенности формирования доходов и убытков налогоплательщика при исполнении сделок с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке

1. Положительная разница, образовавшаяся между ценой исполнения прав и обязанностей по сделке с финансовыми инструментами срочных сделок и ценой финансовых инструментов срочных сделок на дату заключения срочной сделки (приобретения финансового инструмента) для целей настоящего параграфа признается доходом налогоплательщика от исполнения финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке.

Отрицательная разница соответственно признается убытком налогоплательщика, полученным от исполнения или иной передачи третьим лицам данных финансовых инструментов срочных сделок (в том отчетном или налоговом периоде, когда произошло исполнение прав и обязанностей).

Статья 330. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок

1. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке, исчисляется отдельно.

2. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, определяется как доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, с различными базовыми инструментами. При этом налоговая база определяется с учетом части первой статьи 331 настоящего Кодекса.

3. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, определяется как доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, уменьшенные на убытки, образовавшиеся по операциям с финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке. При этом налоговая база определяется с учетом части первой статьи 331 настоящего Кодекса.

Статья 331. Особенности переноса на будущее убытков от операций с финансовыми инструментами срочных сделок

1. Если от переоценки и (или) исполнения обращающихся на организованном рынке финансовых инструментов срочных сделок с различными базовыми инструментами в каком-либо налоговом периоде возникнут убытки, то они могут быть отнесены на уменьшение налогооблагаемых доходов, образующихся от переоценки (исполнения) обращающихся на организованном рынке финансовых инструментов в последующие налоговые периоды в порядке, аналогичном установленному статьей 317 настоящего Кодекса в отношении ценных бумаг.

2. Убытки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, в течение последующих пяти налоговых периодов могут быть отнесены на уменьшение доходов, образующихся по сделкам с такими финансовыми инструментами срочных сделок.

3. Убытки, возникшие в результате того, что налогоплательщик не воспользовался правами и требованиями, предоставленными финансовыми инструментами срочных сделок, убытки возникшие в связи с приобретением таких финансовых инструментов

срочных сделок относятся (статья 309 настоящего Кодекса) на затраты, не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

Параграф 9. Особенности налогообложения доверительного управления имуществом

Статья 332. Доверительное управление имуществом

1. Под доверительным управлением имуществом в целях настоящего параграфа понимается управление имуществом, находящимся в собственности учредителя доверительного управления (далее в настоящем параграфе - учредитель), осуществляемое уполномоченным на то доверительным управляющим (далее в настоящем параграфе - управляющий) в интересах одного или нескольких выгодоприобретателей по договору между учредителем и управляющим, в соответствии с российским законодательством или национальным законодательством иностранного государства. При этом выгодоприобретателем может быть любое физическое лицо, организация, существующее или могущее существовать в будущем, в том числе учредитель.

Положения настоящего параграфа в целях налогообложения распространяются также на отношения, возникающие при передаче имущества в доверительную собственность в соответствии с национальным законодательством иностранных государств.

Не может признаваться доверительным управлением имуществом управление организацией, признаваемой таковой на основании статьи 18 настоящего Кодекса, равно как доверительное управление, при котором учредитель одновременно является доверительным управляющим, либо доверительный управляющий и выгодоприобретатель являются взаимозависимыми лицами (статья 32 настоящего Кодекса).

2. Если доверительный управляющий является российской организацией с местом деятельности в Российской Федерации или физическим лицом налоговым резидентом Российской Федерации, то этот доверительный управляющий обязан в связи с осуществлением им доверительного управления имуществом встать на налоговый учет в налоговом органе по месту его деятельности (для организаций) или месту постоянного пребывания (для физических лиц), определяемым соответственно статьями 20 или 25 настоящего Кодекса.

Если доверительный управляющий является российской организацией с местом деятельности за пределами Российской Федерации, то этот доверительный управляющий обязан в связи с осуществлением им доверительного управления имуществом встать на налоговый учет в налоговом органе по месту своего управления (статья 19 настоящего Кодекса).

Если доверительный управляющий не является российской организацией с местом деятельности в Российской Федерации или физическим лицом – налоговым резидентом Российской Федерации, а учредитель является российской организацией или физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации, то учредитель обязан встать на налоговый учет в качестве такового в налоговом органе по месту своего учета.

3. Постановка на налоговый учет, предусмотренная настоящей статьей, производится по заявлению соответствующих обязанных лиц, подаваемому не позднее 10 дней со дня заключения договора о доверительном управлении имуществом. Такая постановка на учет осуществляется независимо от того, находится имущество, переданное в доверительное управление, на территории Российской Федерации или за ее пределами.

При постановке на налоговый учет обязанные в соответствии с настоящей статьей лица должны представить в налоговый орган копию соответствующего договора о доверительном управлении имуществом, а также необходимые сведения о выгодоприобретателе (выгодоприобретателях).

4. Имущество, переданное в доверительное управление, отражается у управляющего на отдельном балансе по остаточной (для основных средств, нематериальных объектов и малоценных и быстроизнашивающихся предметов) или балансовой (для остального имущества) стоимости. По такому имуществу управляющим ведется отдельный учет.

Для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением имуществом, управляющий должен открыть отдельный банковский счет.

5. В целях настоящего Кодекса не признается доверительным управлением, если имеет место хотя бы одно из следующих условий:

1) доверительное управление учреждено либо осуществляется с нарушением требований законодательства;

2) доверительное управление осуществляется с нарушением договора об этом доверительном управлении, в частности, доходы от доверительного управления распределяются не в соответствии с таким договором.

6. При невыполнении требований части пятой настоящей статьи доверительное управление признается организацией-налогоплательщиком в соответствии с частью первой статьи 282 настоящего Кодекса, с момента учреждения такого доверительного управления. При этом передача имущества в такое доверительное управление, в целях налогообложения рассматривается как его реализация (передача) учредителем. Положения статьи 333 в отношении такого доверительного управления не применяются.

Доходы, распределяемые после уплаты налогов между участниками такого доверительного управления, подлежат включению в состав доходов у юридических лиц, не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), и в состав совокупного дохода - у физических лиц.

7. Если организация, является одновременно учредителем и выгодоприобретателем, то в целях настоящего Кодекса признается, что такая организация осуществляет экономическую деятельность. При этом налогообложение производится в общеустановленном порядке.

Статья 333. Особенности налогообложения доходов от доверительного управления имуществом и доходов его участников

1. В целях налогообложения доходы от имущества, переданного в доверительное управление рассматриваются как доходы, полученные выгодоприобретателями от осуществления ими экономической деятельности в рамках партнерства (далее именуется <доверительное партнерство>).

Участниками доверительного партнерства признаются все выгодоприобретатели в рамках одного договора доверительного управления, а местом деятельности доверительного партнерства и местом его управления - место постановки на учет (часть вторая статьи 332 настоящего Кодекса) соответствующих обязанных лиц (статья 63 настоящего Кодекса) в налоговых органах.

2. Налогообложение доходов доверительного партнерства, а также доходов, получаемых его участниками, производится применительно к порядку, предусмотренному статьей 319 настоящего Кодекса, с учетом положений части третьей настоящей статьи.

При этом обязанность по учету результатов деятельности доверительного партнерства и информированию налоговых органов и участников такого партнерства возлагается на соответствующих обязанных лиц.

3. Если выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) является некоммерческая организация (в частности, религиозная организация, гуманитарная организация) или несколько таких организаций, либо в соответствии с договором о доверительном управлении имуществом управляющий иным способом осуществляет затраты в рамках гуманитарной деятельности, предусмотренной статьей 314 настоящего Кодекса, то распределение прибыли такого доверительного партнерства в пользу указанных выгодоприобретателей рассматривается в целях налогообложения как распределение прибыли доверительного партнерства в пользу учредителя (учредителей) с последующим ее направлением учредителем (учредителями) на гуманитарную (религиозную) деятельность (как в случае, если учредитель не является выгодоприобретателем, так и в случае, когда учредитель в последующем самостоятельно осуществляет затрат в рамках своей гуманитарной деятельности).

Статья 334. Особенности налогообложения при прекращении доверительного управления имуществом

1. При прекращении договора доверительного управления имуществом все имущество, находящееся в доверительном управлении, признается переданным (возвращенным) учредителю в момент прекращения этого договора, если иное не следует из части второй настоящей статьи.

Доходы (убытки) учредителя при возврате указанного имущества определяются как прирост (уменьшение) стоимости имущества, переданного в доверительное управление, за время такого управления. Такие доходы (убытки) определяются исходя из рыночной стоимости (статья 53 настоящего Кодекса) возвращаемого учредителю имущества на момент возврата и балансовой стоимости имущества, переданного им в доверительное управление на момент передачи.

При возврате имущества налоговая база учредителя не подлежит уменьшению на сумму убытков, образовавшихся в связи с уменьшением стоимости такого имущества на сумму амортизации, начисленной и отнесенной на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) за время нахождения этого имущества в доверительном управлении.

2. Если доверительное управление имуществом прекращается в связи со смертью учредителя, то имущество, находящееся в доверительном управлении, наряду с другим его имуществом включается в наследуемое имущество по рыночной стоимости на момент открытия наследства.

Статья 334.1. Особенности налогообложения доходов от оказания отдельных видов работ и услуг, исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах

1. Организации, оказывающие консультационные, юридические, рекламные, информационные, маркетинговые, образовательные услуги, услуги по организованному набору работников и иные услуги, а также выполняющие научно-исследовательские, опытно-конструкторские, ремонтные и иные работы по перечню работ и услуг, утверждаемому Правительством Российской Федерации, подлежат специальной регистрации в налоговых органах в качестве исполнителей таких работ (услуг). Условия и порядок специальной регистрации в налоговых органах организаций в качестве исполнителей определенных видов работ (услуг), входящих в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень, определяются статьей 83.1 Первой части настоящего Кодекса и нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

2. При наличии у исполнителей работ (услуг), указанных в части 1 настоящей статьи, специальной регистрации в налоговых органах доходы, полученные от выполнения данных видов работ (оказания услуг), подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

3. При отсутствии у исполнителя работ (услуг), указанных в части 1 настоящей статьи, специальной регистрации в налоговых органах организация - заказчик, приобретающая данные работы (услуги), обязана удержать из средств, выплачиваемых (подлежащих выплате) организации - исполнителю, и перечислить в бюджет 15% от выплачиваемой

(подлежащей выплате) суммы в качестве авансового платежа по налогу на прибыль. Организация-заказчик, выплачивающая указанный доход организации-исполнителю (налогоплательщику), рассматривается как налоговый агент. Налоговый агент определяет сумму авансового платежа по налогу на доход организаций отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате (перечислению) денежных средств. Сумма удержанного налоговым агентом из доходов налогоплательщика авансового платежа по налогу на доход организаций уплачивается в бюджет по месту нахождения организации - исполнителя в течение 10 дней со дня выплаты дохода. При этом сумма авансового платежа распределяется между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации в пропорции, установленной федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий год.

Положения настоящей части не освобождают налогоплательщиков от обязанности вести учет полученных ими доходов и удержанных из этих доходов авансовых платежей по налогу на доход организаций.

4. Расходы, связанные с приобретением работ (услуг), указанных в части 1 настоящей статьи, у организаций, не имеющих специальной регистрации в налоговых органах в качестве исполнителей таких работ (услуг), принимаются к вычету у организации - заказчика при условии исполнения ею предусмотренной частью 3 настоящей статьи обязанности по перечислению в бюджет авансового платежа по налогу на доход организаций.

5. Организации - исполнители работ (услуг), указанных в части 1 настоящей статьи, не имеющие специальной регистрации в налоговых органах в качестве исполнителей таких работ (услуг), исчисляют и уплачивают налог на доход организаций с доходов, полученных от выполнения таких работ (оказания услуг) в порядке, установленном частью 7 статьи 337 настоящей главы.

Параграф 10. Налоговые ставки

Статья 335. Налоговые ставки

1. Налоговая ставка устанавливается, если иное не предусмотрено другими частями настоящей статьи, в размере 35 процентов, в том числе ставка налога на прибыль (доход),

зачисляемого в федеральный бюджет составляет 13 процентов, а в бюджеты субъектов Российской Федерации - не свыше 22 процентов.

2. По доходам иностранных организаций:

1) от источников в Российской Федерации, если такие доходы не связаны с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, к которым применяется часть первая настоящей статьи, кроме доходов от фрахта, налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов. Положения настоящей части не распространяются на доходы в виде процентов или дивидендов (статья 43 настоящего Кодекса), подлежащие налогообложению по ставке 35% в порядке, предусмотренном статьей 339.1 настоящей главы;

2) от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов.

При этом под международной перевозкой понимается перевозка морским, речным, воздушным, железнодорожным, автомобильным или любым иным видом транспорта, осуществляемая между любыми двумя пунктами, если хотя бы один из этих пунктов расположен за пределами территории Российской Федерации.

Сумма налога зачисляется в федеральный бюджет.

3. Ставка налога на прибыль простого товарищества, партнерства (в том числе доверительного партнерства), паевого инвестиционного фонда и иных аналогичных образований устанавливается в размере 0 процентов.

Параграф 11. Порядок исчисления и сроки уплаты налога,
налоговая отчетность

Статья 337. Определение суммы налога и авансовых платежей

1. Сумма налога определяется, как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии с параграфом 5 с учетом положений параграфов 6, 7 и 8 настоящей главы.

2. Если налогоплательщиком является российская организация или иностранная организация, осуществляющая экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, сумма налога по итогам каждого налогового периода определяется этим налогоплательщиком самостоятельно.

Налоговый период для целей настоящей главы принимается продолжительностью один календарный год (в соответствии в соответствии со статьей 55 настоящего Кодекса).

Под отчетным периодом для целей настоящей главы понимается период, по итогам которого осуществляется расчет базы налогообложения за указанный период и подается промежуточная отчетность, исчисленная нарастающим итогом. Продолжительность отчетного периода определяется в соответствии с положениями части 6 настоящей статьи.

Налогоплательщики определяют сумму платежей по налогу, подлежащую исчислению и уплате, по итогам каждого отчетного периода. При этом под платежами по итогам отчетного периода в случае его несовпадения с налоговым периодом понимаются промежуточные платежи по налогу, исчисленные по итогам каждого отчетного периода нарастающим итогом с начала налогового периода до истечения соответствующего отчетного периода.

Платежи по налогу на доход определяются налогоплательщиками исходя из налоговой базы, исчисленной нарастающим итогом по соответствующему отчетному периоду, и налоговой ставки. Сумма платежей налога, подлежащего уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей в этом налоговом периоде.

3. В течение отчетного периода налогоплательщики, кроме бюджетных учреждений, иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, а также в отношении доходов участников партнерств, получаемых от участия в партнерствах, инвесторов соглашений о разделе продукции от указанных соглашений, выгодоприобретателей по договорам доверительного управления, доходов от выполнения работ (оказания услуг), исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах в соответствии со ст. 83.1 части Первой настоящего Кодекса, полученных организациями, не прошедшими такой специальной регистрации, а также налогоплательщиков, выбравших продолжительность отчетного периода один месяц, уплачивают авансовые платежи. Предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения дохода уплачивают авансовые платежи в

соответствии с положениями главы 56 настоящего Кодекса. В целях настоящей главы под авансовыми платежами отчетного периода понимаются промежуточные платежи по налогу, уплачиваемые ежемесячно в течение каждого отчетного периода в размере 1/12 фактической суммы налога, подлежащей уплате по итогам предыдущего отчетного периода.

Налогоплательщики, ожидающие увеличение прибыли по итогам налогового периода в сравнении с предыдущим отчетным периодом, имеют право исчислять авансовые платежи исходя из ожидаемой прибыли, представив в налоговую инспекцию уведомление о принятом решении.

4. Если налогоплательщиком является иностранная организация, получающая доходы от источников в Российской Федерации, не связанные с постоянным представительством в Российской Федерации, обязанность по определению суммы налога в отношении доходов, получаемых этим налогоплательщиком от источников в Российской Федерации, удержанию этой суммы из доходов налогоплательщика и уплате налога возлагается на российскую организацию или иностранную организацию, осуществляющую экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, которые выплачивают указанный доход налогоплательщику.

Такой источник доходов рассматривается как налоговый агент. Налоговый агент определяет сумму налога применительно к каждой выплате (перечислению) денежных средств или иному получению дохода.

5. Особенности уплаты налога с доходов в виде дивидендов и процентов устанавливаются статьей 339.1 настоящего Кодекса.

6. Российские организации, выплачивающие налогоплательщикам доходы в виде дивидендов и процентов по государственным ценным бумагам Российской Федерации и субъектов Российской Федерации и ценным бумагам органов местного самоуправления, ценным бумагам хозяйствующих субъектов, процентов по депозитным счетам в банках и другим долговым обязательствам, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящей главой, определяют сумму налога отдельно по каждому такому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов. Настоящее положение не освобождает налогоплательщиков от обязанности вести учет полученных ими доходов и удержанных из этих доходов налогов.

Сумма налога определяется с учетом следующих положений:

а) сумма налога в отношении указанных доходов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой такой выплате;

б) если источником доходов налогоплательщика является российская организация, обязанность удержать налог из доходов налогоплательщика и уплатить его в бюджет возлагается на этот источник доходов.

Сумма налога удерживается из доходов налогоплательщика при каждой выплате таких доходов и уплачивается в бюджет в течение 10 дней со дня выплаты дохода.

г) если по государственным ценным бумагам не представляется возможным определить у источника доходов сумму дохода, подлежащего налогообложению, исчисление и уплату налога с полученных доходов осуществляет получатель доходов. Виды ценных бумаг, по которым применяется порядок, установленный настоящей частью, определяется Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

Сумма исчисленного налога уплачивается в бюджет в течение 10 дней по окончании отчетного периода;

д) постоянное представительство иностранной организации в Российской Федерации обязано уплачивать налог с дохода в виде условного дивиденда;

е) налогоплательщики, получающие доходы от источников за пределами Российской Федерации, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящей частью, обязаны доначислить и уплатить сумму превышения налога, рассчитанную в соответствии с российским налоговым законодательством, над суммой налога, исчисленной и уплаченной по месту нахождения источника дохода в том случае, если источник дохода находится в стране, с которой заключен договор об устранении двойного налогообложения.

В том случае, если источник дохода находится в стране, с которой не заключено соглашение об устранении двойного налогообложения, то удержанный источником дохода по месту его нахождения налог к зачету при исчислении налога не принимается.

7. Для налогоплательщиков, указанных в части второй настоящей статьи, отчетный период устанавливается как:

1) совпадающий с налоговым для налогоплательщиков, кроме перечисленных в пункте 2 настоящей части;

2) по выбору налогоплательщика каждый календарный месяц для налогоплательщиков исполнителей услуг, подлежащих специальной регистрации в налоговых органах в соответствии со ст.83.1 части Первой настоящего Кодекса, но не имеющих такой специальной регистрации, для которых в соответствии со статьей 334.1 настоящей главы предусмотрен порядок удержания авансовых платежей у источника выплаты.

8. Организация-налогоплательщик, получающая доходы от выполнения работ (оказания услуг), исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах в соответствии со ст.83.1 части Первой настоящего Кодекса, но не имеющая такой специальной регистрации, исчисляет налог за отчетный (налоговый) период с учетом полученного ею дохода по всем основаниям.

При исчислении налоговой базы учитываются в полном объеме суммы причитающихся (полученных) доходов от выполнения работ (оказания услуг), исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах в соответствии со ст.83.1 Первой части настоящего Кодекса, без учета авансовых платежей по налогу, уплаченных с этих доходов в соответствии с частью 3 статьи 60.1 настоящей главы.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый (отчетный) период, определяется с учетом авансовых платежей по налогу, уплаченных налоговым агентом в этом налоговом периоде в соответствии с частью 3 статьи 60.1 настоящей главы, при условии представления в налоговую службу по месту учета налогоплательщика документов, подтверждающих факт уплаты авансовых платежей налоговым агентом, состав которых определяется Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. Налоговый агент в течение 10 дней с момента осуществления авансового платежа обязан сообщать налогоплательщику и налоговому органу по месту постановки налогоплательщика на учет о суммах выплаченного налогоплательщику дохода, сумме начисленного и уплаченного авансового платежа налога.

При условии представления в налоговую службу по месту учета налогоплательщика документов, подтверждающих факт уплаты авансовых платежей налоговым агентом, отрицательная разница между суммой авансовых платежей и общей суммой налога,

подлежащей уплате в бюджет за налоговый (отчетный) период, подлежит зачету или возврату налогоплательщику в соответствии со статьями 78, 79 части Первой настоящего Кодекса.

9. Налогоплательщиками, уплачивающими авансовые платежи в соответствии с положениями части 3 настоящей статьи по окончании налогового периода, осуществляется для каждого месяца налогового периода расчет разницы между 1/12 фактической прибыли предприятия по итогам налогового периода и фактически уплаченными за указанный месяц платежами; полученная разница индексируется по ставке рефинансирования ЦБ за период, прошедший с момента уплаты авансового платежа до окончания налогового периода. Если сумма результатов индексации по всем месяцам налогового периода положительна, она подлежит доплате в бюджет не позднее окончательного срока уплаты налога; если указанная сумма отрицательная, она подлежит возмещению из бюджета не позднее месяца с момента подачи итоговой отчетности, либо, при наличии у налогоплательщика неуплаченных обязательств по налогу на прибыль, принимается к зачету в счет указанных обязательств.

Статья 338. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей

1. Налогоплательщики, указанные в части второй статьи 337 настоящего Кодекса, обязаны в течение налогового периода уплачивать авансовые платежи по налогу и уплатить сумму налога по истечении налогового периода.

Сумма налога, подлежащая уплате по истечении налогового периода, определяется с учетом уплаченных в течение налогового периода сумм авансовых платежей по налогу.

Суммы авансовых платежей по налогу уплачиваются не позднее окончания соответствующего месяца; суммы налога, подлежащие уплате по истечении отчетного или налогового периода, уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный или налоговый период (статья 340 настоящего Кодекса).

В случае, когда авансовые платежи, исчисленные в соответствии с частью 2 настоящей статьи и (или) удержанные у источника выплаты в соответствии со статьей 334.1, за период от начала налогового периода до окончания отчетного периода превышают причитающиеся к уплате по итогам отчетного периода суммы налога, производится возмещение из бюджета сумм излишне уплаченного налога в течение 10 дней со дня

подачи налогоплательщиком декларации.2. Налоговые агенты, указанные в части третьей статьи 337 настоящего Кодекса, удерживают соответствующую сумму налога из доходов иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства в Российской Федерации, при каждой выплате (перечислении) денежных средств таким иностранным организациям или ином получении доходов такими иностранными организациями.

Налоговый агент обязан уплатить соответствующую сумму налога в течение трех дней после дня выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

3. Особенности уплаты налога налогоплательщиками, имеющими структурные подразделения в различных регионах Российской Федерации, устанавливаются статьей 339 настоящего Кодекса.

4. Особенности уплаты налога с доходов в виде дивидендов и процентов устанавливаются статьей 339.1 настоящего Кодекса.

Статья 339. Особенности уплаты налога налогоплательщиком, имеющим структурные подразделения на территории других регионов. Региональный коэффициент

1. Налогоплательщики, имеющие на территории другого (других) регионов хотя бы одно структурное подразделение, не признаваемое организацией в соответствии со статьей 18 настоящего Кодекса, обязаны исчислять и уплачивать налог по месту нахождения каждого такого подразделения.

2. Налогоплательщики, указанные в части первой настоящей статьи, уплачивают налог в соответствующие региональные бюджеты исходя из региональных коэффициентов (часть третья настоящей статьи) и налоговой базы.

3. Региональный коэффициент определяется по формуле:

$$(A + B) / 2,$$

где:

A - удельный вес балансовой стоимости основных средств и нематериальных объектов налогоплательщика, приходящихся на все обособленные структурные подразделения (не являющиеся организациями в соответствии с настоящим Кодексом), расположенные в

соответствующем регионе, в общей балансовой стоимости основных средств и нематериальных объектов налогоплательщика. При этом к основным средствам и нематериальным объектам, приходящимся на соответствующий регион, относятся основные средства и нематериальные объекты, местом нахождения которых признается (статья 106 настоящего Кодекса) этот регион;

В - удельный вес среднесписочной численности работников, занятых на соответствующих обособленных структурных подразделениях региона, в среднесписочной численности работников соответствующего налогоплательщика.

По согласованию с региональными органами исполнительной власти, на территориях которых расположены обособленные структурные подразделения, вместо показателя удельного веса среднесписочной численности работников, занятых на соответствующих обособленных структурных подразделениях региона, в среднесписочной численности работников соответствующего налогоплательщика этим налогоплательщиком может быть применен показатель удельного веса затрат, относимых на оплату труда, приходящихся на этот регион, в общих затратах, относимых на оплату труда, налогоплательщика. При этом к указанным затратам, приходящимся на этот регион, относятся соответствующие затраты (статья 293 настоящего Кодекса), осуществляемые в связи с деятельностью организации на территории этого региона.

4. Указанные в части третьей настоящей статьи показатели (А и В) и соответствующий региональный коэффициент в течение налогового периода определяются по истечении каждого отчетного (налогового) периода.

5. В целях настоящей статьи под балансовой стоимостью основных средств и нематериальных объектов понимается сумма балансовых стоимостей основных средств и нематериальных объектов, сгруппированных в соответствии со статьей 295 настоящего Кодекса в первые шесть амортизационных групп, а средняя балансовая стоимость принимается равной среднему арифметическому показателю балансовой стоимости на последнее число каждого отчетного (налогового) периода.

Статья 339.1. Особенности уплаты налога с доходов в виде дивидендов и процентов

1. Сумма налога на прибыль (доход) организаций с доходов в виде процентов по долговым обязательствам любого вида и доходов от долевого участия в деятельности

других организаций в виде дивидендов (в том числе – условных дивидендов) определяется с учетом следующих положений:

а) Сумма налога в отношении указанных доходов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой такой выплате и учитывается при определении суммы налога, подлежащей внесению в бюджет по итогам каждого налогового периода; При этом налогоплательщики, получающие доходы от источников за пределами Российской Федерации, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящим пунктом, обязаны доначислить и уплатить сумму превышения налога, рассчитанную в соответствии с российским налоговым законодательством, над суммой налога, исчисленной и уплаченной по месту нахождения источника дохода в том случае, если источник дохода находится в стране, с которой заключен договор об устранении двойного налогообложения.

В случае, если источник дохода находится в стране, с которой не заключено соглашение об устранении двойного налогообложения, то удержанный источником дохода по месту его нахождения налог к зачету при исчислении налога не принимается.

б) Если источником доходов налогоплательщика является российская организация или действующее в Российской Федерации постоянное представительство иностранной организации, указанная организация или постоянное представительство определяют сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов. При этом на источник доходов возлагается обязанность удержать из доходов налогоплательщика при каждой выплате таких доходов авансовый платеж по налогу на прибыль (доход) организаций в полном объеме налогового обязательства и уплатить его в бюджет. Сумма авансового платежа удерживается и уплачивается в бюджет в течение 10 дней со дня выплаты дохода.

Положения настоящего пункта не освобождают налогоплательщиков от обязанности вести учет доходов, полученных ими в виде процентов и дивидендов, и удержанных из этих доходов авансовых платежей по налогу на прибыль (доход) организаций. Окончательный расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль (доход) организаций с дохода в виде дивидендов и процентов осуществляется налогоплательщиком в конце налогового периода. При этом суммы удержанных выплачивающей дивиденды и проценты организацией и уплаченных в бюджет авансовых платежей по налогу на

прибыль (доход) организаций подлежат зачету в счет исполнения обязательств по налогу на прибыль (доход) организаций налогоплательщика, получающего доход в виде дивидендов или процентов, при представлении им документов, подтверждающих факт удержания источником доходов соответствующих авансовых платежей.

2. Сумма уплаченного распределяющей доход организацией налога на прибыль (доход) организаций с части прибыли, распределяемой в пользу российского налогоплательщика в виде дивидендов, подлежит зачету в счет исполнения обязательств по налогу на прибыль (доход) организаций российского налогоплательщика, получающего доход в виде дивидендов. В случае, если сумма уплаченного распределяющей доход организацией налога на прибыль (доход) организаций с части прибыли, распределяемой в пользу российского налогоплательщика в виде дивидендов, превышает сумму налога на прибыль (доход) организаций российского налогоплательщика, получающего доход в виде дивидендов, возмещение из бюджета не производится.

Положения настоящей части применяются и в случае, если обязательства по налогу на прибыль (доход) организации, распределяющей доходы в виде дивидендов, были погашены путем зачета в соответствии с первым предложением настоящей части.

Статья 340. Налоговая декларация

1. Налогоплательщики и налоговые агенты независимо от наличия у них обязательств по уплате налога или авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного или налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего учета соответствующие налоговые декларации.

2. Допускается представление налогоплательщиками налоговых деклараций упрощенной формы по истечении каждого отчетного периода.

Налоговые агенты представляют налоговые декларации упрощенной формы в отношении удерживаемых и уплачиваемых ими сумм налога.

3. Налоговые декларации упрощенной формы представляются налогоплательщиками в течение 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации упрощенной формы представляются налоговыми агентами в течение трех дней со дня выплаты (перечисления) денежных средств или иного получения

доходов, в отношении которых на этого налогового агента возлагаются соответствующие обязанности по удержанию и уплате налога.

Налоговые декларации по итогам налогового периода подаются налогоплательщиками в течение трех календарных месяцев со дня окончания налогового периода.

Статья 341. Особенности уплаты налога для отдельных организаций

По организациям федерального железнодорожного транспорта, осуществляющим и обеспечивающим перевозочный процесс, государственным организациям, относящимся к основной деятельности связи и организациям Федеральной почтовой связи, порядок уплаты налога устанавливается Правительством Российской Федерации.

Настоящее положение применяется вплоть до начала приватизации.

Статья 342. Особенности уплаты налога участниками соглашений о разделе продукции

1. Налогоплательщик, в установленном порядке являющийся инвестором соглашения о разделе продукции, вправе уплачивать налог в натуральной или денежной форме. При этом объем продукции, подлежащей передаче инвестором уполномоченным органам в счет уплаты налога, определяется непосредственно соответствующим соглашением о разделе продукции.

2. Уплата налога на прибыль по соглашению о разделе продукции по поручению инвестора производится оператором (статья 320 настоящего Кодекса).

3. Поручение инвестора соглашения о разделе продукции оператору этого соглашения по исполнению налогового обязательства не освобождает этого инвестора от возложенных на него в соответствии с настоящим Кодексом обязанностей налогоплательщика.

Статья 343. Особенности уплаты налога при доверительном управлении имуществом

1. Уплата налога с доходов от доверительного управления имуществом, распределяемых в пользу выгодоприобретателя (выгодоприобретателей), производится с учетом особенностей установленных настоящей статьей.

2. Если выгодоприобретателем является российская организация либо физическое лицо - налоговый резидент Российской Федерации, то налог и авансовые платежи с

доходов выгодоприобретателя от участия в доверительном партнерстве уплачивается по месту нахождения выгодоприобретателя.

3. Если выгодоприобретателем является иностранная организация либо физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации, а доверительным управляющим является российская организация или физическое лицо - налоговый резидент Российской Федерации, то налог и авансовые платежи с доходов выгодоприобретателя от участия в доверительном партнерстве, уплачиваются по месту постановки на налоговый учет доверительного управляющего.

4. Если доверительным управляющим является российская организация или физическое лицо - налоговый резидент Российской Федерации, то на этого доверительного управляющего возлагаются обязанности налогового агента по удержанию и уплате налога с доходов от участия в доверительном партнерстве всех выгодоприобретателей, признаваемых налогоплательщиками в соответствии с настоящей главой.

Настоящее положение не освобождает выгодоприобретателя от обязанности уплатить неуплаченную сумму налога, если доверительный управляющий не исполняет или исполняет ненадлежащим образом возложенные на него обязанности налогового агента либо если в силу иных обстоятельств налоговое обязательство выгодоприобретателя окажется исполненным не в полном объеме.

5. Если доверительным управляющим является иностранная организация или физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации, обязанность по уплате налога с доходов от участия в доверительном партнерстве возлагается на выгодоприобретателей этого доверительного управления имуществом.

Статья 344. Порядок и сроки уплаты налога с доходов, получаемых при реорганизации или ликвидации организации

1. При реорганизации организаций доходы акционеров (участников, учредителей) от такой реорганизации подлежат налогообложению со дня завершения реорганизации, если иное не установлено частью второй настоящей статьи.

В целях настоящей статьи днем завершения реорганизации признается, в частности:

1) при слиянии организаций - день государственной или иной аналогичной регистрации учреждаемой организации, а при отсутствии такой регистрации - день

учреждения (заключения договора между участниками или иного оформления) этой организации;

2) при присоединении одной организации к другой - день внесения в соответствующий государственный или иной аналогичный реестр записи о прекращении деятельности присоединяемой организации, а при отсутствии ее государственной или аналогичной регистрации - день прекращения договора между акционерами (учредителями, участниками) об учреждении этой организации. При присоединении нескольких организаций днем завершения реорганизации признается последний из дней ликвидации всех присоединяемых организаций;

3) при разделении организации на несколько, а также при выделении одной или нескольких организаций из состава другой организации - последний из дней государственной или иной аналогичной регистрации учреждаемых организаций, а при отсутствии такой регистрации - дней учреждения (заключения договора между акционерами (участниками, учредителями) или иного оформления) этих организаций.

2. Если при реорганизации не происходит изменения долей участия в уставном (складочном) капитале (фонде) ни одного из акционеров (учредителей, участников) реорганизуемых организаций и если реорганизуемые организации и их правопреемники в целях определения доходов акционеров (учредителей, участников) реорганизуемых организаций независимо от того, происходит в результате реорганизации слияние или разделение балансов, ведут аналитический учет оплаченных акционерами (участниками, учредителями) вкладов (долей, паев) в уставный (складочный) капитал (фонд) и изменений этих вкладов (долей, паев) по всем основаниям, равно как и обязательств, возникающих в связи с этими изменениями, и соблюдают преемственность в отражении в аналитическом учете (в разрезе лицевых счетов) фактически оплаченных сумм каждым акционером (участником, учредителем), то доходы российских организаций с местом деятельности в Российской Федерации и физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации, являющихся акционерами (учредителями, участниками) этих организаций от такой реорганизации подлежат налогообложению на дату реализации ими своего вклада (доли, пая) либо его части.

Если условия, установленные настоящей частью, не выполняются, прибыль (доходы) в форме разницы между фактически оплаченными акционерами (учредителями,

участниками) суммами в качестве вкладов в уставный (складочный) капитал (фонд) и стоимостью акций (долей, паев), сложившейся в результате произведенных реорганизаций подлежит налогообложению по состоянию на дату возникновения такой разницы.

Положения настоящей части применяются с учетом части третьей настоящей статьи.

3. Положения части первой настоящей статьи применяются также в отношении доходов, получаемых российскими акционерами (участниками, учредителями) реорганизуемых организаций при изменении доли участия в уставном (складочном) капитале (фонде) организации-правопреемника этих реорганизуемых организаций по сравнению с долей участия в уставном (складочном) капитале (фонде) реорганизуемых организаций по крайней мере у одного из акционеров (учредителей, участников) этих реорганизуемых организаций.

При этом российскими акционерами (участниками, учредителями) признаются российские организации с местом деятельности в Российской Федерации либо физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации.

4. Доходы иностранных организаций, осуществляющих экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, и являющихся акционерами (участниками, учредителями) российских организаций, получаемые от реорганизации этих российских организаций, подлежат налогообложению в порядке, установленном статьей 345 настоящего Кодекса, и по ставке, установленной частью первой статьи 335 настоящего Кодекса. Доходы иностранных организаций, не осуществляющих экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и являющихся акционерами (участниками, учредителями) российских организаций, получаемые от реорганизации этих российских организаций, подлежат налогообложению в порядке, установленном статьей 346 настоящего Кодекса, и по ставке, установленной частью третьей статьи 335 настоящего Кодекса.

Налоги с доходов акционеров (участников, учредителей) - физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, получаемых при реорганизации этих российских организаций, удерживаются из доходов этих иностранных акционеров (участников, учредителей) и уплачиваются указанными реорганизуемыми организациями в порядке, установленном главой 31 настоящего Кодекса.

Положения настоящей части не освобождают иностранных акционеров (участников, учредителей) реорганизуемых организаций от обязанности уплатить неуплаченную сумму налога, если эти организации не исполняют или исполняют ненадлежащим образом возложенные на них обязанности либо если в силу иных обстоятельств налоговые обязательства указанных иностранных акционеров (участников, учредителей) окажутся исполненными не в полном объеме.

5. Убытки акционеров (участников, учредителей) ликвидируемых или реорганизуемых организаций, образовавшиеся в связи с такой ликвидацией (реорганизацией), при налогообложении не учитываются.

Параграф 12. Особенности исчисления и уплаты налога иностранными организациями

Статья 345. Особенности исчисления и уплаты налога иностранными организациями, осуществляющими экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство

1. Иностранные организации, осуществляющие экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство и получающие доходы как от источников в Российской Федерации, так и от источников за ее пределами, обязаны вести отдельный учет таких доходов. В аналогичном порядке указанные иностранные организации обязаны вести отдельный учет доходов от источников в каждом регионе Российской Федерации.

2. Иностранные организации, осуществляющие экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, вправе уплачивать налоги в безналичном порядке в иностранной валюте, покупаемой кредитными организациями Российской Федерации в установленном порядке по курсу Центрального банка Российской Федерации на день уплаты налога.

3. Если иностранная организация, осуществляющая экономическую деятельность в Российской Федерации, имеет в Российской Федерации несколько постоянных представительств, налоговые декларации по окончании каждого отчетного или налогового

периода представляются в налоговые органы по месту учета каждого такого представительства.

4. Иностранная организация, осуществляющая экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, в течение года после окончания налогового периода, но не позднее чем через 10 дней после завершения аудиторской проверки, обязана представить в налоговый орган по месту учета аудиторское заключение о достоверности указанных в налоговой декларации данных.

Статья 346. Особенности исчисления и уплаты иностранными организациями налога с доходов не связанных с экономической деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство

1. Доходы иностранных организаций из источников в Российской Федерации или в связи с использованием территории Российской Федерации (статья 57 настоящего Кодекса), не связанные с осуществлением экономической деятельности в Российской Федерации этих организаций через постоянное представительство, подлежат обложению налогом у источника этих доходов.

Не подлежат обложению налогом доходы иностранных юридических лиц в виде процентов, банковских комиссий и оплаты услуг по обязательствам бывшего СССР, по которым иностранными кредиторами предоставлена отсрочка платежей, если погашение обязательств и выплата процентов по ним, оплата банковских комиссий и услуг осуществляется за счет средств федерального бюджета.

Если доходы выплачиваются в связи с участием в партнерстве, ответственность за удержание налога из доходов от участия в партнерстве возлагается на участника партнерства, обязанного осуществлять учет результатов деятельности партнерства (обязанное лицо).

2. При реализации на территории Российской Федерации товаров, ввозимых из-за пределов Российской Федерации на условиях договоров торгового посредничества с российскими организациями, доход иностранной организации от источников в Российской Федерации признается (с учетом положений статей 55 и 57 настоящего Кодекса) выплачиваемая (подлежащая выплате) этой иностранной организации сумма в виде разницы (или части такой разницы) между более выгодной ценой, по которой

посредник осуществил продажу поставленных для реализации товаров, и назначенной этой иностранной организацией ценой реализации (назначенная цена принимается в целях налогообложения не выше таможенной стоимости товаров с учетом затрат на оплату услуг посредника).

Параграф 13. Учет международных налоговых соглашений и устранение двойного налогообложения

Статья 347. Специальные положения

1. Настоящая глава не затрагивает налоговых привилегий, установленных общепризнанными нормами международного права и специальными договорами (соглашениями) Российской Федерации с другими государствами, предусмотренными статьей 5 настоящего Кодекса, или предоставляемых на основе принципа взаимности.

2. Для получения налоговых вычетов, скидок или привилегий иностранная организация должна представить в органы Государственной налоговой службы Российской Федерации официальное подтверждение того, что эта организация признается налоговым резидентом (имеет место нахождения и (или) место управления) в том государстве, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) по налоговым вопросам.

Такое подтверждение может быть представлено как до уплаты налога, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого эта организация претендует на получение налоговых вычетов, скидок или привилегий.

3. При применении в соответствии с настоящим Кодексом налоговых вычетов, скидок или привилегий продолжительность существования строительной площадки (строительного, монтажного или сборочного объекта) определяется с момента подписания акта о ее передаче подрядчику до момента подписания протокола о сдаче объекта в эксплуатацию. При этом строительная площадка не прекращает существования, если работы на ней временно приостановлены.

Действие указанной нормы распространяется также на деятельность субподрядных организаций.

Скидка субподрядной организации в отношении деятельности, осуществляемой в рамках ее соглашения с генеральным подрядчиком предоставляется лишь в том случае, если генеральный подрядчик имеет право на налоговую скидку на основании настоящего Кодекса и (или) международных договоров (соглашений), предусмотренных статьей 5 настоящего Кодекса.

Статья 348. Устранение двойного налогообложения

1. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами Российской Федерации, учитываются при определении ее налоговой базы. Указанные доходы включаются в бухгалтерский отчет организации в полном объеме без учета произведенных затрат и фактически уплаченных за пределами Российской Федерации налогов.

2. При определении налоговой базы затраты, произведенные российской организацией в связи с получением доходов от источников за пределами Российской Федерации, вычитаются в порядке и размерах, установленных настоящей главой.

3. Фактически уплаченные российской организацией за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством других государств суммы налогов на прибыль (доход), полученную от источников за пределами Российской Федерации, равно как суммы других налогов и сборов, засчитываются при уплате налога в Российской Федерации, если это предусмотрено договором (соглашением об устранении двойного налогообложения между Российской Федерацией и соответствующим другим государством).

При этом размер засчитываемой суммы не может превышать суммы вычетов, исчисленных в порядке и по правилам, установленным для расчета налога на прибыль (доход), полученные от источников в Российской Федерации.

Параграф 14. Инструкция о порядке заполнения декларации

Статья 349. Форма налоговой декларации.

Форма налоговой декларации и порядок ее заполнения утверждается Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

Приложение 1. Текст главы 30 проекта Налогового кодекса РФ в режиме исправлений с помеченными внесенными изменениями и дополнениями

Глава 30. Налог на прибыль (доход) организаций

Параграф I. Общие положения

Статья 282. Налогоплательщики

1. Налогоплательщиками налога на прибыль (доход) (далее в настоящей главе - налога), если иное не установлено частью второй настоящей статьи, признаются осуществляющие экономическую деятельность и (или) имеющие доход организации, удовлетворяющие условиям статей 11 и 19 настоящего Кодекса:

- 1) российские организации;
- 2) иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Организации, имеющие право применения упрощенной системы налогообложения организаций в соответствии с положениями главы 56 и выбирающие упрощенную систему налогообложения, исчисляют доход в соответствии с положениями главы 56.

2. Не являются налогоплательщиками организации, применяющие в соответствии с положениями главы 57 настоящего Кодекса систему налогообложения по принципу единого налога на вмененный доход, а также организации, в отношении которых принято решение соответствующим органом власти субъекта Российской Федерации о переводе их единого налога на сельскохозяйственных товаропроизводителей (глава 58 настоящего Кодекса) и и плательщики налога на игорный бизнес (глава 49 настоящего Кодекса) с момента перехода этих организаций на уплату указанных налоговых платежей.

Впредь, до такого перехода указанные организации уплачивают налог на прибыль (доход) в порядке, установленном настоящей главой.

Параграф 2. Объект налогообложения.

Статья 283. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается прибыль (доход), полученная налогоплательщиком в налоговом периоде от источников в Российской Федерации и за ее пределами (для российских организаций) либо от источников в Российской Федерации или от использования территории Российской Федерации (для иностранных организаций).

Параграф 3. Доходы, подлежащие налогообложению

Статья 284. Порядок определения доходов

1. При определении доходов налогоплательщика учитываются все доходы, подлежащие налогообложению с учетом положений настоящей главы.

Указанные доходы определяются в соответствии с принципами, предусмотренными статьями 53 и 55 настоящего Кодекса, и учитываются в порядке, предусмотренном главой 13 настоящего Кодекса.

2. К доходам, подлежащим налогообложению, относятся, в частности, доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая предоставление его в пользование), в том числе основных средств, и доходы, не связанные с реализацией, определяемые в соответствии с частями третьей и четвертой настоящей статьи.

Особенности определения доходов для отдельных категорий налогоплательщиков либо в связи с отдельными обстоятельствами устанавливаются статьями 285-288 настоящего Кодекса.

3. Доходами от реализации товаров (работ, услуг), реализации и предоставления в пользование имущества является выручка от реализации товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, реализации (и предоставления в пользование) имущества, доходы участников рынка ценных бумаг от реализации ценных бумаг и от размещения ценных бумаг по поручению эмитентов (кроме Центрального Банка Российской Федерации), доходы от сделок, предметом которых является иностранная валюта у организаций, для которых операции с иностранной валютой являются деятельностью, определяемые в порядке, установленном статьей 39 настоящего Кодекса.

При этом к выручке от предоставления в пользование имущества относятся, в частности, доходы от сдачи имущества в аренду (арендная плата).

Реализацией товаров (работ, услуг) признается соответственно передача права собственности на товары от одного лица к другому лицу, выполнение работ одним лицом для другого лица или оказание услуг одним лицом для другого лица (в том числе обмен товарами, работами или услугами) на возмездной или безвозмездной основе, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Для признания перехода права собственности на товары (выполнения работ или оказания услуг) реализацией этих товаров (работ или услуг) не имеет значения способ приобретения права собственности или правовой способ оформления соответствующей сделки.

К реализации товаров (работ, услуг), признаваемой таковой в соответствии с положениями статьи 39 настоящего Кодекса, в целях настоящей главы приравниваются:

- 1) использование товаров (работ, услуг) внутри организации на цели, не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг);
- 2) пожертвования, если расходы налогоплательщика-жертвователя, относящиеся к таким пожертвованиям, ранее им были учтены в составе налоговых вычетов при формировании налоговой базы отчетного или иного налогового периода;
- 3) поступления (лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности), получение которых связано с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности организациями, предметом деятельности которых является предоставление указанных прав.

При определении выручки от реализации товаров (работ, услуг), реализации и предоставления в пользование имущества в нее не включаются:

- 1) суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщиком покупателю (статья 235 настоящего Кодекса);
- 2) суммы акцизов, включая акцизы на минеральное сырье (статьи 262, 279 настоящего Кодекса);
- 3) суммы налога с продаж (глава 48 настоящего Кодекса).

4) суммы налога на реализацию горюче-смазочных материалов;

5) суммы экспортных таможенных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей и сборов.

4. Доходы, не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), (внереализационные доходы), включают, в частности, доходы:

1) от долевого участия в деятельности других организаций, включая дивиденды (статья 43 настоящего Кодекса) и условные дивиденды, то есть репатрируемую иностранной организацией прибыль (доходы), полученную этой организацией от осуществления экономической деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство, если указанные доходы относятся к доходам от источников в Российской Федерации;

2) от продажи иностранной валюты за российские рубли для организаций, у которых сделки с иностранной валютой не являются деятельностью;

3) в виде поступлений, связанных с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, если это не является деятельностью;

4) в виде сумм признанных (причитающихся к получению) штрафов, пени или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также средств, получаемых в возмещение убытков;

5) от использования или предоставления права использования авторских прав, объектов промышленной собственности, либо деловой репутации;

6) в виде сумм резервов, затраты на формирование которых подлежали вычету из доходов налогоплательщика (налоговые вычеты) в порядке и на условиях, установленных статьями 310 и 311 настоящего Кодекса, не использованных вследствие погашения сомнительного долга или ликвидации налогоплательщика-кредитора, а также в виде сумм, полученных в счет погашения долга, признанного безнадежным;

7) в виде безвозмездно полученного имущества, если иное не установлено частью пятой настоящей статьи. Настоящее положение не распространяется на получение имущества в случаях, предусмотренных частью четвертой статьи 49 настоящего Кодекса;

8) в виде распределяемых в пользу налогоплательщика денежных средств или иного имущества от его участия в простом товариществе, паевом инвестиционном фонде, партнерстве либо других аналогичных образованиях, а также в виде превышения стоимости возвращаемого имущества при выходе налогоплательщика из простого товарищества, партнерства или иного аналогичного образования над стоимостью имущества, переданного им в качестве вклада (взноса, пая) в это простое товарищество, партнерство либо другое аналогичное образование;

9) в виде прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде;

10) в виде положительных сумм курсовых разниц по валютным счетам в кредитных организациях, а также по операциям с иностранной валютой;

11) в виде положительной разницы от переоценки драгоценных металлов и драгоценных камней;

12) в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе по ценным бумагам организаций, процентов, начисленных обслуживающими кредитными организациями по остаткам средств на расчетных и других счетах в этих кредитных организациях, а также процентов, начисленных по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям;

13) в виде процентов, начисленных налогоплательщику при несвоевременном возврате излишне уплаченных или излишне взысканных налогов (соответственно часть девятая статьи 100 и часть третья статьи 101 настоящего Кодекса);

14) образовавшиеся в связи с погашением долга, принятого налогоплательщиком в связи с переуступкой права требования, и начисленных по нему процентов (исключая проценты, фактически начисленные первоначальному кредитору);

15) в виде штрафов и других санкций, взимаемых отдельными организациями в виде мер дисциплинарного воздействия в пределах своей компетенции за нарушения установленных правил и стандартов;

16) дополнительная материальная выгода выгодоприобретателя:

а) от сделок между взаимозависимыми лицами, образующая сверх выгоды, которая была бы получена при отсутствии взаимной зависимости; материальная выгода выгодоприобретателя при вывозе товаров (работ, услуг) за пределы Российской

Федерации либо в зоны, на территории которых не применяются положения настоящего Кодекса, по ценам, отличающимся от цен на международных рынках;

б) в связи с отклонением цены товара (работы, услуги) от рыночной цены идентичных (однородных) товаров на день заключения этой сделки на 20 и более процентов. При этом дополнительная материальная выгода определяется как превышение рыночной цены товара (работы, услуги) над ценой аналогичного (либо идентичного) товара (работы, услуги) по сделке по состоянию на день совершения этой сделки;

17) в виде стоимости полученных материалов и иного имущества от ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств при их демонтаже, разборке;

18) средств, полученных на благотворительные цели и использованные не по целевому назначению.

При нецелевом использовании полученных в рамках благотворительной деятельности средств их получателем, с момента, когда получатель фактически приобретает право пользоваться или распоряжаться указанными средствами, такие средства рассматриваются как доходы от экономической деятельности этого получателя и подлежат учету в составе доходов, не связанных с реализацией.

Организации, получившие средства на гуманитарные цели, по окончании налогового периода представляют в соответствующие органы налоговой службы Российской Федерации налоговую декларацию;

19) целевые поступления (финансирование) на содержание основной деятельности бюджетных, гуманитарных и религиозных организаций, содержание российских гуманитарных и религиозных организаций, использованные не по назначению.

При нецелевом использовании полученных средств, с момента, когда получатель фактически приобретает право ими пользоваться или распоряжаться, такие средства рассматриваются как доходы от экономической деятельности этого получателя и подлежат учету в составе доходов, не связанных с реализацией.

Организации, получившие в отчетном (налоговом) периоде средства целевого назначения (финансирования) по окончании налогового периода представляют в соответствующие органы налоговой службы Российской Федерации налоговую декларацию. При этом указанные организации должны вести отдельный учет налогооблагаемых доходов и их поступлений (финансирования).

5. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению средства:

1) полученные организациями системы государственного резерва Российской Федерацией от операций с материальными ценностями государственного и мобилизационного резерва, направляемые на восполнение запасов государственного и мобилизационного резерва;

2) целевые поступления (финансирование) на содержание и осуществление основной деятельности бюджетных организаций, содержание бюджетных и религиозных организаций;

3) в виде вкладов в уставный (складочный) капитал (фонд) организации ее учредителями или в виде инвестиций, полученных в результате проведения инвестиционных конкурсов (торгов), а также зачисляемые в уставный (складочный) капитал (фонд) организации при размещении ею своих акций (долей, паев) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

4) членские взносы, в частности, вступительные взносы в общественные организации, добровольные взносы участников союзов, ассоциаций и иных организаций (объединений) на содержание указанных союзов, ассоциаций и организаций (объединений);

5) стоимость оборудования, безвозмездно полученного:

а) атомными электростанциями для повышения их безопасности;

б) горно-шахтного оборудования, используемого для производственных целей от других шахт (разрезов), передаваемого в рамках одного российского юридического лица либо в системе угольного бассейна, либо угольной отрасли;

б) стоимость имущества, полученного организациями пожарной охраны на безвозмездной основе от физических лиц и организаций в собственность для выполнения задач, предусмотренных законодательством Российской Федерации о пожарной безопасности;

7) в виде иностранной помощи, оказываемой безвозмездно иностранными государствами или международными межправительственными организациями в соответствии с соглашениями о предоставлении такой помощи, заключенными между правительствами иностранных государств и международными межправительственными организациями с Правительством Российской Федерации либо уполномоченными им органами государственного управления

8) в виде полученных одной российской организацией от другой российской организации основных средств и денежных средств, оставшихся после уплаты передающей стороной налога на прибыль при условии, что обе указанные организации входят в состав одного и того же юридического лица, расположенного на территории Российской Федерации, и используются ими на развитие производственной базы.

Статья 285. Особенности определения доходов кредитных организаций

1. К доходам кредитной организации кроме предусмотренных статьей 284 настоящего Кодекса (с учетом ограничений, предусмотренных банковским законодательством), относятся доходы от банковских операций и сделок.

2. К доходам от банковских операций и сделок относятся, в частности, доходы:

1) в виде процентов от размещения от своего имени и за свой счет привлеченных кредитной организацией денежных средств клиентов;

2) от открытия и ведения банковских счетов клиентов, в том числе банков - корреспондентов и осуществления расчетов по их поручению, включая комиссионное и иное вознаграждение за переводные, инкассовые, аккредитивные и другие операции, плату за предоставление выписок и иных документов по счетам и за розыск сумм;

3) от инкассации денежных средств, векселей, платежных и расчетных документов и кассового обслуживания клиентов;

4) от операций с иностранной валютой в наличной и безналичной формах;

5) от операций с драгоценными металлами;

6) от операций с валютными ценностями, включая комиссионные сборы (вознаграждения) при операциях по покупке или продаже валюты за счет и по поручению клиентов;

7) от операций по предоставлению банковских гарантий, обязательств, авалей и поручительств за третьих лиц, предусматривающих исполнение в денежной форме, а также выполнения функций агента валютного контроля;

8) от размещения резервов Федерального казначейства Российской Федерации и его территориальных органов (кроме случаев, когда указанные действия совершаются Центральным банком Российской Федерации и его территориальными органами);

9) от приобретения права требования исполнения обязательств в денежной форме;

10) от доверительного управления денежными средствами или иным имуществом по договорам с клиентами, включая депозитарное обслуживание;

11) от предоставления в аренду специально оборудованных помещений и сейфов для хранения документов и ценностей;

12) в виде средств, полученных от клиентов в возмещение услуг связи; 13) в виде сумм, полученных кредитной организацией по возвращенным кредитам (ссудам), ранее списанным на ее убытки, либо списанным за счет созданных резервов (при поступлении средств от должника), ранее сформированных кредитной организацией для покрытия возможных потерь по сомнительной задолженности, определяемой в соответствии со статьей 311 настоящего Кодекса.

Статья 286. Особенности определения доходов страховых организаций (страховщиков)

1. К доходам страховых организаций (страховщиков), кроме предусмотренных статьей 284 настоящего Кодекса (с учетом ограничений, предусмотренных законодательством о страховании) относятся доходы от страховых и перестраховочных операций по всем видам страхования, а также от других сделок.

2. К доходам от страховых и перестраховочных операций относятся, в частности, доходы в виде:

1) поступлений страховых взносов по договорам страхования, сострахования и перестрахования;

2) сумм возврата страховых резервов, начисленных в предыдущие периоды в соответствии с положениями пункта 1 части первой статьи 304 настоящего Кодекса;

3) комиссионных вознаграждений и тантьем (форма вознаграждения страховщика со стороны перестраховщика) по договорам страхования, риск по которым передан в перестрахование;

5) сумм возмещения перестраховщиками доли страховых выплат по договорам, переданным в перестрахование;

б) сумм процентов, начисляемых на депо премий, принятых в перестрахование;

7) сумм, получаемых в порядке реализации перешедшего к страховщику права требования страхователя к лицам, ответственным за причиненный ущерб в случаях, предусмотренных в соответствующих законодательных актах;

8) доходы от размещения страховых резервов;

9) комиссионные вознаграждения, полученные от других страховщиков за оказание им услуг страхового агента.

3. К доходам от других сделок относятся, в частности, комиссионные вознаграждения, полученные от других страховщиков за оказание им услуг сюрвейера (осмотр принимаемого в страхование имущества и выдачу заключений об оценке страхового риска) и аварийного комиссара (определение причин, характера и размеров убытков при страховом событии), а также других средств (кроме доходов, подлежащих налогообложению в соответствии с главой 31 настоящего Кодекса).

4. К доходам негосударственных пенсионных фондов относятся:

1) взносы по негосударственному пенсионному обеспечению;

2) невыплаченные (невыостребованные) суммы по договорам пенсионного обеспечения по истечении срока исковой давности с даты прекращения выплат по договору.

Статья 287. Особенности определения доходов иностранных организаций.

1. Не являются доходами от источников в Российской Федерации доходы иностранной организации, полученные по внешнеторговым операциям, совершаемым исключительно от имени этой организации и связанным исключительно с закупкой (приобретением) товаров (работ, услуг) в Российской Федерации, в т.ч. в результате товарообменных операций и (или) ввозом товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Настоящее положение применяется в отношении доходов от тех операций, при которых покупатель приобретает право собственности на соответствующие товары до пересечения этими товарами таможенной границы Российской Федерации.

2. При последующей реализации товаров, приобретенных иностранной организацией по внешнеторговым операциям, указанным в части первой настоящей статьи, к доходам такой организации от источников в Российской Федерации относятся доходы, получаемые от любой продажи таких товаров, включая их перепродажи или залог с расположенных на территории Российской Федерации и принадлежащих этой организации или арендуемых

или используемых ею складов либо других мест нахождения и хранения товаров, за исключением продажи за пределами Российской Федерации с таможенных складов.

Статья 288. Особенности определения доходов, получаемых при учреждении, реорганизации или ликвидации организации

1. При внесении (передаче) имущества в качестве вклада (доли, пая) в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации при увеличении ее уставного (складочного) капитала (фонда), а также при учреждении такой организации доходы участников таких сделок определяются в порядке, предусмотренном частями второй и третьей настоящей статьи.

При распределении имущества в случаях ликвидации организации либо при передаче имущества организации в случаях ее реорганизации доходы участников таких сделок определяются в порядке, предусмотренном соответственно частями четвертой и пятой либо шестой настоящей статьи.

2. Получение организацией денежных средств или иного имущества взамен на эмитированные ею акции (доли, паи) в уставном (складочном) капитале (фонде), рассматривается как эмиссия (размещение) акций (долей, паев) этой организации. Такое получение денежных средств или иного имущества не может рассматриваться как получение ею дохода (убытка), независимо от того, соответствует ли номинальная стоимость размещаемых таким образом акций (доли, пая) рыночной стоимости получаемого имущества. Внесение (передача) денежных средств или иного имущества взамен на эмитированные организацией акции или доли (паи) в уставном (складочном) капитале (фонде), рассматривается как инвестирование с приобретением соответствующих акций (долей, паев).

При внесении денежных средств получаемые (приобретаемые) взамен акции (доли, паи) учитываются у их получателя (приобретателя) исходя из внесенной суммы, а при внесении (передаче) иного имущества - исходя из договорной стоимости (статья 53 настоящего Кодекса) вносимого (передаваемого) имущества. Далее в настоящей главе балансовая оценка акций (долей паев) у акционера (участника, учредителя) рассматривается как сумма, фактически внесенная указанным акционером (участником, учредителем) в оплату приобретенных акций (долей, паев).

Если рыночная стоимость передаваемого имущества взамен на акции (доли, паи) превышает его балансовую стоимость, разница между этими величинами признается доходом налогоплательщика, передающего это имущество взамен на акции (доли, паи). При этом рыночная стоимость определяется в порядке, установленном статьей 53 настоящего Кодекса.

Если балансовая стоимость передаваемого имущества превышает его рыночную стоимость, разница между этими величинами не может быть признана убытком налогоплательщика, передающего это имущество взамен на акции (доли, паи).

Настоящие положения применяются в части, не противоречащей положениям, предусмотренным частью третьей настоящей статьи.

3. Если в результате передачи имущества уставный (складочный) капитал (фонд) принимающей организации будет полностью сформирован за счет вклада организации, передающей это имущество, то:

1) указанное имущество учитывается как у передающей, так и у принимающей стороны по остаточной (для основных средств, нематериальных объектов или малоценных и быстроизнашивающихся предметов) стоимости (статья 297 настоящего Кодекса) либо по балансовой (для иного имущества) стоимости;

2) получаемые взамен переданного имущества акции (доли, пая) учитываются у их получателя исходя из указанной в пункте 1 настоящей части стоимости передаваемого имущества.

4. Под распределением имущества организации при ее ликвидации в целях настоящего Кодекса понимается всякое распределение (передача права собственности) имущества этой организации между ее акционерами (участниками, учредителями), осуществляемое в соответствии с законодательством Российской Федерации или иностранного государства уполномоченными на то лицами (ликвидационной комиссией) до полного завершения ликвидации этой организации. При этом не имеет значения, осуществляется такое распределение имущества единовременно или по частям в течение некоторого отведенного на ликвидацию времени.

Не относится к распределению имущества организации передача денежных средств или иного имущества этой организации ее кредиторам в погашение задолженности, в том числе, если кредиторами являются акционеры (участники, учредители) этой организации.

При распределении имущества при ликвидации организации доходы (убытки) акционеров (участников, учредителей) ликвидируемой организации от этой ликвидации определяются, если иное не установлено частью пятой настоящей статьи, исходя из рыночной цены получаемого ими (распределяемого в их пользу) имущества (на момент распределения), в порядке, установленном настоящей частью, с учетом фактически оплаченной соответствующими участниками этого организации стоимостью акций (долей, паев).

5. При ликвидации организации, признаваемой организацией на основании пункта 3 статьи 18 настоящего Кодекса, если смены собственника имущества ликвидируемой организации при этом не происходит, то имущество организации, принявшей имущество ликвидированной организации увеличивается на балансовую стоимость соответствующих активов ликвидируемой организации, определяемую на момент принятия решения о ликвидации.

6. При реорганизации организаций определение доходов акционеров (участников, учредителей) реорганизуемых организаций либо самих реорганизуемых организаций в целях налогообложения производится с учетом следующих положений.

Слияние нескольких организаций рассматривается как ликвидация каждой реорганизуемой организации с последующим учреждением новой организации. При этом имущество реорганизуемых организаций распределяется между их акционерами (участниками, учредителями), а затем передается в качестве вклада (доли, пая) в уставный (складочный) капитал (фонд) учреждаемой организации в порядке, установленном настоящей статьей.

Присоединение одной организации к другой рассматривается как ликвидация присоединяемой организации с последующим внесением ее имущества акционерами (участниками, учредителями) ликвидируемой организации в качестве вклада (доли, пая) в уставный (складочный) капитал (фонд) той организации, к которой происходит присоединение, в порядке, установленном настоящей статьей.

Разделение одной организации на несколько рассматривается как ликвидация разделяемой организации с последующим учреждением нескольких новых организаций. При этом имущество ликвидируемой организации распределяется между ее акционерами (участниками, учредителями), а затем передается в качестве вкладов (долей, паев) в

уставные (складочные) капиталы (фонды) учреждаемых организаций в порядке, установленном настоящей статьей.

Выделение одной организации из состава другой рассматривается как выкуп организацией своих акций (долей, паев) у акционеров (участников, учредителей) с последующим внесением ими полученных взамен выкупленных акций средств (имущества) в качестве их вклада (доли, пая) в уставный (складочный) капитал (фонд) новой организации в порядке, установленном настоящей статьей.

Если сумма денежных средств либо рыночная стоимость передаваемого имущества в обмен на выкупаемые организацией собственные акции (доли, паи) превышает их номинальную стоимость, то разница между этими величинами не может быть признана убытком налогоплательщика, передающего это имущество взамен на выкупаемые собственные акции (доли, паи).

7. Порядок и сроки уплаты налога с доходов, получаемых при реорганизации или ликвидации организации устанавливаются статьей 344 настоящего Кодекса

Параграф 4. Налоговые вычеты

Статья 289. Группировка налоговых вычетов

1. Налогоплательщик вправе уменьшить свои доходы на затраты, принимаемые к вычету, в порядке и на условиях, установленных настоящим параграфом.

Под затратами, принимаемыми к вычету, в целях настоящего Кодекса понимается выраженная в денежной форме оценка затрат, осуществленных налогоплательщиком исключительно для производства, продвижения на рынок и (или) реализации товаров (работ, услуг), сопровождения, гарантийного надзора и устранения недостатков, выявленных в процессе эксплуатации, а также затрат на подготовку и освоение производства, подготовку кадров и других затрат, связанных с извлечением прибыли.

Далее в настоящей главе затраты, принимаемые к вычету именуются налоговыми вычетами.

2. К вычету принимаются только необходимые, обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществляемые в целях, указанных в части первой настоящей статьи.

Указанные затраты принимаются к вычету в тех налоговых (отчетных) периодах, в которых признаются осуществленными налогоплательщиком в соответствии с учетной политикой, применяемой налогоплательщиком (глава 13 и статья 313 настоящего Кодекса).

3. Налоговые вычеты делятся на:

- 1) затраты на подготовку и освоение производства товаров (работ, услуг);
- 2) затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг);
- 3) затраты по реализации основных средств и иного имущества
- 4) затраты, не связанные с реализацией, (статья 309-539 настоящего Кодекса).

Очевидно, в тексте проекта допущена опечатка. В предыдущем абзаце слова "(статья 309 - 539)" следует читать как "(статья 309)"

4. Проценты (статья 60 настоящего Кодекса), начисленные налогоплательщиком, принимаются к вычету в составе соответствующих затрат, предусмотренных частью третьей настоящей статьи с учетом статей 302, 303, 308 и 309 настоящего Кодекса.

5. Положения настоящего параграфа, равно как других параграфов настоящей главы не могут служить основанием для того, чтобы одни и те же суммы затрат принимались к вычету более одного раза.

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам вычетов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

Статья 290. Затраты на подготовку и освоение производства

К затратам на подготовку и освоение производства товаров (работ, услуг) относятся, в частности, затраты:

- 1) на освоение новых производств, цехов и (или) агрегатов (пусковые затраты), в том числе на проверку их готовности к вводу в эксплуатацию путем комплексного опробования (под нагрузкой) всех машин и механизмов (пробная эксплуатация) с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции, а также на наладку оборудования;
- 2) на разработку или изготовление инструмента и оснастки;

3) на подготовку и освоение новых видов продукции серийного или массового производства и новых технологических процессов.

Затраты по устранению недоделок в проектах и строительно - монтажных работах, исправлению дефектов оборудования по вине организаций - изготовителей, а также повреждений и деформаций, полученных при транспортировке до приобъектного склада, затраты на проведение ревизии (разборки) оборудования, вызванные дефектами антикоррозийной защиты, и другие аналогичные затраты производятся за счет организаций, нарушивших условия поставок и выполнения работ.

Затраты на подготовку и освоение производства товаров (работ, услуг) группируются и вычитаются (списываются) применительно к порядку, предусмотренному статьей 291 настоящего Кодекса для затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг).

Статья 291. Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)

1. Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), включают в частности:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) амортизационные отчисления;
- 4) затраты на ремонт, техническое обслуживание и модернизацию основных средств;
- 5) затраты на освоение природных ресурсов;
- 6) затраты на научные исследования и опытно - конструкторские разработки;
- 7) страховые взносы;
- 8) прочие затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).

2. Особенности определения затрат по оказанию банковских услуг и услуг страховщиков устанавливаются соответственно статьями 303 и 304 настоящего Кодекса.

3. Не относятся к затратам по производству товаров (работ, услуг) затраты на приобретение основных средств, нематериальных объектов и другого амортизируемого имущества, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), если их стоимость переносится на стоимость товаров (работ, услуг) через амортизационные отчисления.

Не относятся к затратам по производству товаров (работ, услуг) затраты на производственные цели, в частности, связанные с организацией отдыха, развлечений, досуга, если только такая организация отдыха, развлечений или досуга не является экономической деятельностью налогоплательщика.

Статья 292. Материальные затраты

1. К материальным затратам относятся, в частности, затраты на приобретение:

1) сырья (материалов), входящего в состав произведенных и реализованных товаров и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) материалов, расходуемых (используемых):

а) в процессе производства товаров (работ, услуг) для обеспечения нормального технологического процесса;

б) для упаковки произведенных и реализованных товаров;

в) на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, ремонт и эксплуатация основных средств и иные подобные цели);

3) запасных частей для ремонта оборудования, инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования; спецодежды и другого имущества;

4) комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся монтажу или дополнительной обработке в организации;

5) топлива и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий, а также затраты на трансформацию и передачу энергии;

6) транспортных работ по обслуживанию производства, выполняемых транспортом организации;

7) работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или предпринимателями, а также собственными подразделениями (структурными), не относящимися к основному виду деятельности налогоплательщика.

К работам и услугам производственного характера относятся выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья (материалов), контроль за

соблюдением установленных технологических процессов, ремонт основных производственных фондов и другие подобные работы.

К работам (услугам) производственного характера относятся также транспортные услуги сторонних организаций по перевозкам грузов внутри организации, в частности, перемещение сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов).

2. Если стоимость принятой от поставщика с материальным ресурсом тары включена в цену этого ресурса, из общей суммы затрат по его приобретению исключается стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации (с учетом затрат на ее ремонт в части материалов).

3. Из затрат на материальные ресурсы исключается стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами производства в целях настоящего Кодекса понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (пониженным выходом продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха (подразделения) в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг). Не относится к указанным отходам также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), для нужд вспомогательного производства товаров (работ, услуг) или реализованы на сторону;

- по полной цене исходного материального ресурса, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.

4. К материальным затратам приравниваются:

1) затраты на рекультивацию земель, если иное не установлено статьей 299 настоящего Кодекса;

2) потери от недостачи при хранении материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли (в порядке, установленном Правительством Российской Федерации).

Статья 293. Затраты на оплату труда

1. В затраты на оплату труда включаются любые выплаты работникам организации в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие доплаты и надбавки, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные выплаты, а также затраты, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами).

К затратам на оплату труда в целях настоящей главы относятся, в частности:

1) вознаграждения за труд, выплаченные за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок или должностных окладов в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;

2) выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда в соответствии с действующим законодательством:

а) стоимость товаров (работ, услуг), предоставляемых в порядке натуральной оплаты работникам;

б) выплаты стимулирующего характера по системным положениям, в частности, премии (включая стоимость натуральных премий) за производственные результаты, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;

в) выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

г) стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с действующим законодательством коммунальных услуг, питания и продуктов, затраты на оплату

предоставляемого работникам организации в соответствии с установленным действующим законодательством порядком бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных услуг и иные подобные услуги);

д) стоимость выдаваемых бесплатно в соответствии с действующим законодательством предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (или сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам);

е) выплаты, предусмотренные законодательством Российской Федерации о труде, за непроработанное на производстве (неявочное) время;

ж) оплата предусмотренных законодательством Российской Федерации очередных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата проезда к месту использования отпуска и обратно (включая оплату провоза багажа, работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях), оплата льготных часов подростков, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров или выполнением государственных обязанностей;

з) выплаты работникам, высвобождаемым в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников или штатов;

и) единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с действующим законодательством;

к) выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе выплаты по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в пустынных, безводных или высокогорных местностях, производимые в соответствии с действующим законодательством;

л) надбавки к заработной плате, предусмотренные действующим законодательством за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах Европейского Севера и других районах с тяжелыми природно - климатическими условиями;

м) оплата предусмотренных законодательством Российской Федерации отпусков перед началом работы выпускникам профессионально - технических училищ и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное учебное заведение;

н) оплата в соответствии с действующим законодательством учебных отпусков, предоставляемых рабочим и служащим, успешно обучающимся в вечерних или заочных высших или средних специальных учебных заведениях, в заочной аспирантуре, в вечерних (сменных) профессионально - технических учебных заведениях, в вечерних (сменных) или заочных общеобразовательных школах, а также поступающим в аспирантуру;

о) оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных действующим законодательством;

п) доплаты до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности, установленные законодательством Российской Федерации;

р) суммы платежей (взносов) работодателей, выплачиваемые по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам негосударственного пенсионного страхования, заключенным в пользу работников с российскими организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующих видов деятельности (негосударственными пенсионными фондами и страховыми организациями) на срок не менее пяти лет и предусматривающие выплаты сумм в случаях установления застрахованному инвалидности и (или) достижения им пенсионного возраста, дающего право на установление государственной пенсии, а также выплачиваемые по договорам добровольного медицинского страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного или утраты застрахованным трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, - при условии отсутствия у работодателя просроченной задолженности по платежам в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды;

с) суммы в размере тарифной ставки или оклада, выплачиваемые (при выполнении работ вахтовым методом) за дни в пути от места нахождения организации (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям;

т) суммы, начисленные за выполненную работу лицам, привлеченным для работы в организации согласно специальным договорам на предоставление рабочей силы с государственными организациями, как выданные непосредственно этим лицам, так и перечисленные государственным организациям;

у) заработная плата по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам организаций во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации;

ф) оплата работникам - донорам за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови;

х) оплата труда студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных или профессионально - технических учебных заведений, проходящих производственную практику в организациях, а также оплата труда учащихся общеобразовательных школ в период профессиональной ориентации;

ц) оплата труда работников, не состоящих в штате организации, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско - правового характера (включая договора подряда), если расчеты с работниками за выполненную работу производятся непосредственно самой организацией.

При этом размер средств на оплату труда работников за выполнение работ (услуг) по договорам подряда определяется исходя из сметы на выполнение этих работ (услуг) и платежных документов;

ч) другие виды выплат, включаемые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в фонд оплаты труда (за исключением затрат по оплате труда, финансируемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении организаций, и других целевых поступлений);

3) выплаты военнослужащим и лицам рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, предусмотренные федеральными законами о статусе военнослужащих и об учреждениях и органах, исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы;

4) затраты базовых организаций на оплату труда инженерно - технических работников и квалифицированных рабочих, освобожденных от основной работы, по руководству обучением в условиях производства и (или) производственной практики.

2. Относятся к затратам на оплату труда и учитываются для российских организаций выплаченные сверх норм, определенных Правительством Российской Федерации, а для иностранных организаций - в соответствии с законодательством соответствующего иностранного государства:

1) затраты при командировании работников организаций внутри Российской Федерации и за ее пределы (суточные и затраты по найму жилого помещения);

2) суммы выплаченных подъемных.

3. Не включаются в затраты на оплату труда и оплачиваются за счет прибыли, остающейся в распоряжении организаций, следующие выплаты работникам этих организаций в денежной или натуральной формах и затраты, связанные с их содержанием, в частности:

1) затраты на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или служащим организаций, помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);

2) премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения или целевых поступлений;

3) суммы материальной помощи (в том числе безвозмездной материальной помощи работникам для первоначального взноса на кооперативное жилищное строительство, на полное или частичное погашение кредита, предоставленного на кооперативное или индивидуальное жилищное строительство, беспроцентных или льготных ссуд на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности);

4) оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей, оплата проезда членов семьи работника к месту использования отпуска и обратно (в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации для организаций, расположенных в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях или в отдаленных районах Дальнего Востока);

5) надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, доходы (дивиденды, проценты), выплачиваемые по акциям или вкладам трудового коллектива организации, компенсационные выплаты в связи с повышением цен, производимые сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства Российской Федерации, компенсация удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставление его по льготным ценам или бесплатно (кроме

специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации);

б) оплата проезда к месту работы транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства;

7) оплата ценовых разниц при реализации по льготным ценам товаров (работ, услуг) работникам организации или другим физическим лицам, а также при реализации по льготным ценам продукции подсобных хозяйств для организации общественного питания в организации;

8) оплата путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещение культурно - зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно - техническую литературу, и товаров для личного потребления работников, а также других аналогичных выплат;

9) иные виды выплат, не связанные непосредственно с оплатой труда.

4. Затраты на командирование работников организаций внутри Российской Федерации и за ее пределы (суточные и затраты по найму жилого помещения) российскими организациями выплаченные сверх норм, определенных Правительством Российской Федерации, а для иностранных организаций - в соответствии с законодательством соответствующего иностранного государства, производятся за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Статья 294. Амортизируемое имущество

1. Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признается материальное и нематериальное имущество, находящееся в у налогоплательщика на правах владения, пользования и распоряжения и используемое налогоплательщиком для осуществления экономической деятельности, стоимость которого уменьшается путем начисления амортизации, а также капитализируемые затраты.

Налогоплательщик вправе переносить стоимость амортизируемого имущества на стоимость производимых им товаров (выполняемых работ, оказываемых услуг)

посредством отнесения (списания) на материальные затраты соответствующих амортизационных отчислений в порядке и на условиях, установленных настоящим параграфом.

2. К амортизируемому имуществу, если иное не установлено частью первой настоящей статьи, относятся:

- 1) основные средства;
- 2) нематериальные объекты;
- 3) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы;
- 4) капитализируемые затраты (статьи 298, 299, 300 настоящего Кодекса).

3. К амортизируемому имуществу не относятся земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также товарно-материальные запасы, ценные бумаги, финансовые инструменты срочного рынка (форвардные, фьючерсные контракты, опционы).

По основным средствам бюджетных организаций; основным средствам, полученным по договору дарения и безвозмездно в процессе приватизации или приобретенным за счет средств целевого бюджетного финансирования; основным средствам, переведенным по решению руководства организации на консервацию с продолжительностью года, объектов внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), продуктивному скоту, буйволам, волам, оленям, а также приобретенным изданиям (книги, брошюры и т.п.) амортизация не начисляется.

4. Амортизируемое имущество принимается по первоначальной стоимости, определяемой как сумма затрат на его приобретение (сооружение, изготовление) и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования по целевому назначению за исключением, легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов, яхт, самолетов, которые включаются в состав амортизационной группы в соответствии с их условной расчетной стоимостью. При этом для легковых автомобилей условная расчетная стоимость принимается равной 50% их первоначальной стоимости или 30000 рублей, а для пассажирских микроавтобусов соответственно 50% их первоначальной стоимости или 50000 рублей, в зависимости от того, какая сумма является большей. Для яхт, самолетов условная расчетная стоимость составляет 50% его первоначальной стоимости. При этом

превышение первоначальной стоимости данных активов над условной расчетной стоимостью финансируется из собственных средств предприятия.

Указанный порядок применяется также в отношении амортизируемого имущества, получаемого (приобретаемого) в качестве вклада (доли, пая) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации, если иное не установлено статьей 288 настоящего Кодекса.

Статья 295. Группировка амортизируемого имущества

1. Под основными средствами понимается совокупность материально - вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда, сроком использования свыше одного года.

К основным средствам, если иное не установлено частью второй настоящей статьи, относятся:

- 1) здания;
- 2) сооружения (включая передаточные устройства);
- 3) рабочие и силовые машины и оборудование;
- 4) измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- 5) вычислительная техника и оргтехника;
- 6) транспортные средства;
- 7) инструмент;
- 8) производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- 9) рабочий скот;
- 10) многолетние насаждения;
- 11) внутрихозяйственные дороги;

12) капитальные вложения на улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы) и в арендованные здания, сооружения, оборудование и иные объекты, относящиеся к основным средствам. Капитальные вложения в многолетние насаждения или улучшение земель - ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям независимо от окончания всего комплекса работ;

- 13) прочие основные средства.

В состав прочих основных средств включаются, в частности затраты на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты собственной службы

безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей.

2. К нематериальным объектам (часть третья статьи 46 настоящего Кодекса) в составе амортизируемого имущества, если иное не установлено частью первой статьи 294 настоящего Кодекса, относятся, в частности, права, возникающие из:

1) авторских и иных аналогичных договоров на произведения науки, литературы, искусства и иные объекты смежных прав, на программы для электронно - вычислительной техники, базы данных и другие подобные объекты;

2) патентов на изобретения, промышленные образцы, коллекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование;

3) владения "ноу - хау", секретной формулой или процессом, информацией относительно промышленного, коммерческого или научного опыта; 4) права пользования земельными участками или природными ресурсами.

Не относятся к нематериальным объектам опционы (права на осуществление конкретной сделки) либо иные аналогичные финансовые инструменты срочного рынка.

3. Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте:

1) предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;

2) предметы (в том числе тара для хранения товарно-материальных ценностей на складах или для осуществления технологических процессов), стоимость которых (за единицу) на момент приобретения не превышает 10 тыс. руб. независимо от срока их полезного использования.

Положения настоящего пункта не распространяются на сельскохозяйственные машины и орудия, строительный механизированный инструмент, а также на рабочий скот.

Указанные предметы (скот) относятся к основным средствам независимо от их стоимости;

3) следующие предметы, независимо от их стоимости и срока использования:

а) орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и иные орудия);

б) специальная одежда, специальная обувь и постельные принадлежности;

в) форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам, а также одежда и обувь в организациях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения или других бюджетных организациях;

г) временные (нетитульные) сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся к затратам по осуществлению строительных работ в составе накладных затрат;

д) предметы, предназначенные для выдачи напрокат;

е) молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также ездовые и сторожевые собаки, подопытные животные;

ж) многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала;

з) специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа) и сменное оборудование (многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие обусловленные специфическими условиями изготовления продукции устройства: изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, фурмы воздушные, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и иные подобные предметы);

4) бензомоторные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу со сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки и иные подобные объекты).

4. Все амортизируемое имущество организации объединяется в следующие амортизационные группы:

1) первая группа - здания (пункт 1 части первой настоящей статьи);

2) вторая группа - сооружения, капитальные вложения на улучшение земель и в арендованные здания, сооружения, оборудование, нематериальные объекты и другие объекты, относящиеся к основным средствам (пункты 2, 12 части первой настоящей статьи, часть вторая настоящей статьи);

3) третья группа - машины и оборудование (пункты 3 и 4 части первой настоящей статьи);

4) четвертая группа - вычислительная техника и оргтехника (пункт 5 части первой настоящей статьи);

5) пятая группа - транспортные средства (пункт 6 части первой настоящей статьи);

6) шестая группа - производственный хозяйственный инвентарь и принадлежности, иные основные средства (пункты 7 - 11, 13 части первой настоящей статьи);

7) седьмая группа - малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (часть третья настоящей статьи).

При этом имущество, взятое в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу и учитывается на балансе у арендатора по цене оборудования на дату передачи (у арендодателя имущество, переданное в финансовую аренду, учитывается за балансом). Разница между ценой оборудования на дату передачи в финансовую аренду и общей суммой платежей, предусмотренных договором финансовой аренды признается процентами по коммерческому кредиту.

5. По каждой амортизационной группе на начало отчетного периода должны быть выведены итоговые суммы амортизируемой стоимости.

6. По мере ввода в эксплуатацию стоимость основных средств, нематериальных объектов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов включается в суммарный баланс соответствующей амортизационной группы. При этом стоимость амортизируемого имущества, введенного в эксплуатацию в первой половине налогового периода, включается в суммарный баланс соответствующей группы с первого числа налогового периода, когда оно было введено в действие, а стоимость амортизируемого имущества, введенного в эксплуатацию во второй половине налогового периода, включается в суммарный баланс соответствующей амортизационной группы с первого числа налогового периода, следующего за периодом, когда они были введены в эксплуатацию.

Амортизируемое имущество, принятое на баланс до введения в действие настоящего Кодекса включается в суммарный баланс соответствующей амортизационной группы по остаточной стоимости на момент введения Кодекса в действие.

При безвозмездном получении основных средств, нематериальных объектов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, а также приобретении основных средств, нематериальных объектов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов за счет средств целевого бюджетного финансирования их стоимость не включается в суммарный баланс соответствующей амортизационной группы.

7. Зачисление амортизируемого имущества на суммарный баланс амортизируемой группы производится применительно к порядку, установленному частью четвертой статьи 294 настоящего Кодекса.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным документально подтвержденным основаниям.

8. При использовании в организации основных средств собственного производства они зачисляются на суммарный баланс соответствующей амортизационной группы по фактическим затратам на производство этих основных средств (увеличенным на сумму соответствующих акцизов для подакцизных основных средств).

9. Суммарный баланс каждой амортизационной группы первого числа каждого налогового периода уменьшается на суммы начисленных по этой группе за предыдущий налоговый период амортизационных отчислений.

10. Если в течение налогового периода основные средства, нематериальные объекты или малоценные и быстроизнашивающиеся предметы были списаны в связи с их реализацией, передачей, уничтожением, утратой, потерей или по другим обстоятельствам, причем списание было осуществлено в первой половине налогового периода, то суммарный баланс соответствующей амортизационной группы уменьшается на их остаточную стоимость с первого числа налогового периода, когда они были реализованы, переданы, уничтожены, утрачены, потеряны или было произведено их списание по другим обстоятельствам. Если списание амортизируемого имущества по основаниям, перечисленным в настоящей части, осуществлено во второй половине налогового периода, то суммарный баланс соответствующей амортизационной группы уменьшается на их остаточную стоимость с первого числа налогового периода, следующего за периодом, в котором осуществлялось списание.

Порядок расчета остаточной стоимости амортизируемого имущества устанавливается статьей 297 настоящего Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных частью одиннадцатой и двенадцатой настоящей статьи.

11. Суммарная стоимость соответствующей амортизационной группы уменьшается (увеличивается) на остаточную стоимость законсервированных (расконсервированных) объектов первого числа налогового периода, когда была проведена такая консервация (расконсервация), если она проводилась в начале налогового периода, либо первого числа налогового периода,, следующего за периодом, когда была произведена такая консервация (расконсервация), если она производилась во второй половине налогового периода. При этом законсервированные объекты учитываются отдельно.

При определении остаточной стоимости (статья 297 настоящего Кодекса) объектов, подвергавшихся консервации, в том числе при повторном включении в состав амортизационной группы, учитываются только те периоды, в течение которых указанные объекты находились на суммарном балансе соответствующей амортизационной группы.

Положения настоящей части применяются, если консервация (расконсервация) объектов осуществляется на основании распоряжения руководства организации, предусматривающего меры по обеспечению сохранности и безопасности консервируемых объектов, и при условии письменного уведомления налогового органа по месту учета налогоплательщика. Указанные положения применяются только в отношении объектов, неиспользуемых в течение года или более длительного срока, и не применяются в случаях простоя (неиспользования) таких объектов или хранения законсервированных объектов в неопечатанном виде.

12. Правительство Российской Федерации вправе принять решение о переоценке (уточнении стоимости) основных средств или иного имущества организаций. В случае принятия такого решения налогоплательщик обязан в установленный этим решением срок уточнить суммарный баланс каждой амортизационной группы, увеличивая (уменьшая) его в соответствии с указанными в этом решении коэффициентами, либо на основе определения рыночной стоимости переоцениваемых объектов.

13. Порядок списания капитализируемых затрат через амортизационные отчисления установлен статьями 298-300 настоящего Кодекса.

Статья 296. Амортизационные отчисления и нормы амортизации

1. Амортизационные отчисления начисляются налогоплательщиками по окончании каждого налогового периода в порядке, установленном настоящей статьей.

2. Амортизационные отчисления за каждый налоговый период определяются отдельно по каждой амортизационной группе как соответствующая норме амортизации процентная доля месячного суммарного баланса каждой такой группы.

3. В целях налогообложения устанавливаются следующие нормы амортизации (в процентах) по группам:

Группа	Норма амортизации, годовая в процентах к остаточной стоимости	
	основная	специальная
первая	7,5	9
вторая	16,5	20
третья	21,5	25
четвертая	40	44,5
пятая	35	40
шестая	42,5	49
седьмая	100	100

4. Специальная норма амортизации применяется организациями, использующими основные средства (оборудование) для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности.

Организации, использующие основные средства (оборудование) для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, вправе использовать специальные нормы амортизации только в отношении указанных основных средств (оборудования). Если организация имеет на балансе как используемые, так и неиспользуемые в условиях агрессивной среды (повышенной сменности) основные средства, то для применения специальных норм амортизации организация обязана выделить используемые в таких условиях основные средства (оборудование) в

специальные амортизационные подгруппы в составе соответствующих амортизационных групп, соответственно уменьшая суммарные балансы основных амортизационных групп.

В аналогичном порядке в составе соответствующих амортизационных групп выделяются амортизационные подгруппы для основных средств (имущества, принятых на баланс до введения в действие настоящего Кодекса).

5. Допускается начисление амортизации по нормам ниже установленных частью четвертой настоящей статьи по решению руководителя организации. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода.

Копия решения об использовании пониженных норм амортизации направляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика в течение одного месяца со дня его принятия.

При выбытии (списании) амортизируемых средств в организациях, использующих пониженные нормы амортизации зачет недоначисленных сумм амортизации в целях налогообложения не производится.

6. Каждой амортизационной группе соответствует срок обязательного наличия имущества на предприятии для целей инвентаризации.

Группа	срок наличия имущества (лет)	
	основная группа ¹	специальная группа ¹
первая	30	25
вторая	13	10,5
третья	9,5	8
четвертая	5	4
пятая	5,5	4,5
шестая	4,5	3,5
седьмая	1	1

Статья 297. Определение остаточной стоимости амортизируемого имущества

1. Остаточная стоимость основных средств, нематериальных объектов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, определяется по формуле:

$$S_n = S (1 - 0,01 k)^n$$

где S_n и S - соответственно остаточная стоимость таких объектов по прошествии n лет после их включения в баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) и их первоначальная стоимость,

n - число полных лет, прошедших со дня включения этих объектов в баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) до дня их исключения из баланса,

а k - норма амортизации (основная или специальная), применяемая в отношении соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

2. Если со дня включения каких-либо основных средств, нематериальных объектов или малоценных и быстроизнашивающихся предметов в состав той или иной амортизационной группы (подгруппы) до дня определения их остаточной стоимости налогоплательщиком по решению Правительства Российской Федерации производилась их переоценка, то определение остаточной стоимости указанных амортизируемых объектов производится с учетом следующих особенностей.

Если в установленном порядке переоценка производилась умножением (индексацией) суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на некоторый коэффициент переоценки, то остаточная стоимость указанных объектов, определенная в соответствии с частью первой настоящей статьи на начало налогового периода, в котором производилась индексация, умножается на этот коэффициент переоценки. Далее остаточная стоимость указанных объектов определяется применительно к порядку, предусмотренному частью первой настоящей статьи, при этом под S следует понимать остаточную стоимость этих объектов на первый день того налогового периода, в котором производилась переоценка, а под n - число полных лет, прошедших с первого числа месяца, в котором производилась переоценка, до дня исключения этих объектов из состава амортизационной группы (подгруппы).

Если в установленном порядке переоценка производилась на основе определения рыночной стоимости указанных объектов, то их остаточная стоимость определяется применительно к порядку, предусмотренному частью первой настоящей статьи. При этом под S следует понимать рыночную стоимость этих объектов на день переоценки, а под n - число полных лет, прошедших со дня включения этих объектов в состав соответствующей амортизационной группы (подгруппы) по новой стоимости до дня их исключения из ее состава.

В аналогичном порядке остаточная стоимость указанных объектов определяется и в случае, если со дня включения этих объектов в состав амортизационной группы (подгруппы) до дня исключения их из ее состава, переоценка по решению Правительства Российской Федерации производилась более одного раза.

Статья 298. Затраты на ремонт, техническое обслуживание и модернизацию основных средств

1. Затраты на ремонт, техническое обслуживание и (или) модернизацию основных средств, произведенные налогоплательщиком в налоговом периоде, в совокупности не превышающие 10 процентов их первоначальной или условной расчетной стоимости (см. часть 4 статьи 294), рассматриваются как материальные затраты и принимаются к вычету в том налоговом периоде, в котором они были осуществлены.

2. Затраты на ремонт, техническое обслуживание и (или) модернизацию основных средств, произведенные налогоплательщиком в налоговом периоде, в совокупности превышающие норматив, установленный частью первой настоящей статьи, зачисляются на суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

3. Положения настоящей статьи применяются также в отношении затрат арендатора амортизируемого имущества, если договором (соглашением) между арендатором и арендодателем возмещение указанных затрат арендодателем не предусмотрено.

4. Модернизацией основных средств признается: усовершенствование находящихся в эксплуатации основных средств, повышающих срок полезного использования, мощность и (или) их производительность.

Статья 299. Затраты на освоение природных ресурсов

1. Затратами на освоение природных ресурсов признаются затраты на разведку и (или) освоение, произведенные налогоплательщиком в отношении месторождения природных ресурсов, в частности, затраты на:

1) проведение подготовительных работ (в добывающих отраслях);

2) доразведку месторождений, очистку территории в зоне открытых горных работ, площадок для хранения плодородного слоя почвы, предназначенного для последующей рекультивации земель, устройство временных подъездных путей и дорог для вывозки добываемого сырья, другие подобные виды работ.

2. Затраты на освоение природных ресурсов признаются амортизируемым имуществом и зачисляются на индивидуальный баланс затрат на освоение соответствующего месторождения, включаемый в суммарный баланс второй амортизационной группы (пункт 2 части четвертой статьи 295 настоящего Кодекса).

3. Организации, осуществляющие поисковые работы за счет собственных средств, не уплачивающие налог на воспроизводство минерально - сырьевой базы, вправе в дополнение к затратам, предусмотренным частью первой настоящей статьи, осуществлять вычет затрат на поисковые работы в порядке, установленном настоящей статьей.

Статья 300. Затраты на научные исследования и опытно-конструкторские разработки

1. Затратами на научные исследования и опытно - конструкторские разработки признаются все такие затраты, непосредственно относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, затраты на изобретательство.

Не включаются в указанные затраты затраты на выплату вознаграждений за изобретения и рационализаторские предложения, а также за содействие их внедрению, предусмотренные пунктом 4 части первой статьи 302 настоящего Кодекса.

2. Затраты на научные исследования или опытно - конструкторские разработки, осуществленные налогоплательщиком, признаются амортизируемым имуществом и зачисляются на индивидуальный баланс затрат на научные исследования и опытно - конструкторские разработки, включаемый в суммарный баланс третьей амортизационной группы (пункт 3 части четвертой статьи 295 настоящего Кодекса).

3. Положения части второй настоящей статьи не распространяются на те организации, для которых проведение научных исследований или осуществление опытно - конструкторских разработок является их основной активной экономической деятельностью, а также на затраты на научные исследования или опытно - конструкторские разработки, выполняемые по договорам (соглашениям) для заказчиков таких исследований (разработок).

Указанные организации и исполнители вправе относить такие затраты на материальные затраты.

Статья 301. Затраты на уплату страховых взносов по обязательному и добровольному страхованию

1. Налогоплательщик вправе произвести вычет уплачиваемых им страховых взносов по всем видам обязательного страхования.

2. Налогоплательщик вправе произвести вычет уплачиваемых им страховых взносов по следующим видам добровольного страхования:

1) средств транспорта (водного, воздушного или наземного), затраты на содержание которого включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг);

2) грузов;

3) основных средств производственного назначения, товарно-материальных запасов, урожая сельскохозяйственных культур и животных;

4) ответственности за причинение вреда, если такое страхование налогоплательщиком прямо предусмотрено законодательством Российской Федерации либо является необходимым условием возможности осуществления соответствующей экономической деятельности страхователем в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями.

Статья 302. Прочие затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)

1. К прочим затратам по производству и реализации товаров (помимо затрат, предусмотренных статьями 292-301 настоящего Кодекса и с учетом положений статьи 291 настоящего Кодекса) относятся, в частности, следующие затраты налогоплательщика:

1) суммы налогов и обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды, уплачиваемые в установленном законодательством порядке, в том числе:

а) взносы в государственные социальные внебюджетные фонды;

б) государственная пошлина;

в) таможенная пошлина и таможенные сборы;

г) налог на пользование недрами (без учета бонусов);

д) налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы;

е) налог на дополнительный доход от добычи углеводородов;

ж) сбор за право пользования объектами животного мира, водными и биологическими ресурсами;

з) водный налог;

и) экологического налога;

к) федеральные лицензионные сборы;

л) лесной налог;

м) транспортный налог;

н) земельный налог;

о) налог на рекламу;

п) налог на имущество организаций;

р) налог на недвижимость;

с) дорожный налог;

т) региональные лицензионные сборы;

у) налог на добавленную стоимость, акцизы по приобретенным подакцизным товарам и услугам по перекачке нефти - в части, не возмещаемой налогоплательщику в соответствии со статьями 236 и 263 настоящего Кодекса;

ф) местные лицензионные сборы;

2) проценты, выплачиваемые по кредитам и займам, полученным на цели, непосредственно связанные с производством (приобретением) и (или) реализацией товаров (работ, услуг), а также проценты, начисленные по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг). При этом вычет указанных процентов кредитными организациями производится в порядке, установленном статьей 303 настоящего Кодекса;

3) суммы вознаграждений за изобретения и рационализаторские предложения и за содействие их внедрению;

4) затраты (кроме указанных в части первой статьи 300 настоящего Кодекса) на патентование, поддержание в силе охранных документов, выплату вознаграждений за содействие созданию и (или) использованию запатентованных изобретений и промышленных образцов и на приобретение соответствующих лицензий для выпуска товаров (работ, услуг) с использованием запатентованных изделий и промышленных образцов;

5) затраты на оплату работ по сертификации продукции;

6) суммы комиссионных сборов, и иных затрат на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги);

7) суммы портовых сборов;

8) суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации или национальным законодательством соответствующих иностранных государств;

9) затраты на оплату услуг сторонних организаций и предпринимателей по пожарной и сторожевой охране;

10) затраты на оплату услуг сторонних организаций и предпринимателей по организованному набору работников при наличии у поставщика таких услуг специальной регистрации в налоговых органах или при условии перечисления удержанного у источника авансового платежа налога на прибыль поставщика услуг в соответствии со статьей 334.1[«Особенности налогообложения доходов от оказания отдельных видов работ и услуг, исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах».] настоящей главы;

11) затраты на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

12) арендные платежи за арендуемые основные средства, используемые для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг);

13) затраты на содержание служебного автотранспорта и затраты на компенсацию (в пределах установленных законодательством норм) за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;

14) затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, в пределах норм, утверждаемым Правительством Российской Федерации, в частности на:

а) проезд к месту командировки и обратно к месту постоянной работы в пределах стоимости билетов экономического класса для авиатранспорта и стоимости билетов купейного вагона для железнодорожного транспорта;

б) наем жилого помещения (в пределах норм по этой части затрат подлежат возмещению также затраты работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах);.

в) суточные;

г) полевое довольствие;

д) оформление виз, паспортов;

е) консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта и иные аналогичные сборы;

15) затраты на консультационные, юридические, информационные и иные подобные услуги при наличии у поставщика таких услуг специальной регистрации в налоговых органах или при условии перечисления удержанного у источника авансового платежа налога на прибыль поставщика услуг в соответствии со со статьей 334.1[«Особенности налогообложения доходов от оказания отдельных видов работ и услуг, исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах».] настоящей главы ..

16) затраты на оплату услуг аудиторов при проведении обязательных аудиторских проверок деятельности организаций в Российской Федерации и других государствах в связи с подтверждением годовых бухгалтерских отчетов и балансов.

При этом не включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) затраты, связанные с внеплановой ревизией финансово - хозяйственной или коммерческой деятельности организации либо аудиторской проверкой;

17) затраты на публикацию годового баланса и отчета о прибыли и убытках, если законодательством на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию;

19) затраты на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями в порядке, предусмотренном частью третьей настоящей статьи;

20) затраты на канцелярские, почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, затраты на оплату услуг связи, вычислительных центров и кредитных организаций, включая затраты на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет и иные аналогичные системы);

21) затраты на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (кроме затрат на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты);

22) суммы платежей, уплачиваемых по договору финансовой аренды (договору лизинга);

23) затраты, связанные с оплатой услуг профессиональных участников рынка ценных бумаг, предусмотренные в соответствии с законодательством о рынке ценных бумаг, в частности: депозитарные услуги, ведение реестра владельцев ценных бумаг, и другие;

24) затраты по текущему изучению (исследованию) конъюнктуры рынка; рекламе производимых и реализуемых товаров (работ, услуг) при наличии у поставщика таких услуг специальной регистрации в налоговых органах или при условии перечисления удержанного у источника авансового платежа налога на прибыль поставщика услуг в соответствии со статьей со статьей 334.1[«Особенности налогообложения доходов от оказания отдельных видов работ и услуг, исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах».] настоящей главы ;;

25) плата частному нотариусу за нотариальное оформление в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке; 26) другие затраты, связанные с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг), а также затраты, связанные с реализацией основных средств или иного имущества (за исключением ценных бумаг - в том случае, если операции с ценными бумагами носят несистемный характер), включая затраты по их хранению и транспортировке.

2. Не принимаются к вычету представительские расходы. К представительским относятся затраты организации по официальному приему и обслуживанию представителей других организаций, прибывших для переговоров с целью установления или поддержания сотрудничества, а также лиц, прибывших на заседание Совета директоров (правления или иного руководящего органа) организации или его ревизионной комиссии.

Представительские затраты включают затраты на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) указанных лиц, их транспортное обеспечение, посещение культурно - зрелищных мероприятий, буфетное обслуживание во время переговоров, оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации.

Не относятся к представительским затратам затраты на организацию досуга, развлечений или отдыха. Затраты на организацию досуга, развлечений или отдыха к вычету не принимаются.

3. К затратам на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями относятся затраты, связанные с оплатой организацией в соответствии с договором за предоставление образовательным учреждением в процессе подготовки специалистов услуг, не предусмотренных утвержденными учебными программами; за переподготовку или повышение квалификации кадров. Указанные затраты включаются в затраты на производство и реализацию товаров (работ, услуг) при условии заключения договоров с образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию), а также иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус при условии, что услуги по подготовке и переподготовке кадров осуществляются для работников организаций, состоящих в штате этих организаций и соответствуют видам деятельности, осуществляемым организацией в соответствии с ее Уставом.

Затраты на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями включаются в затраты на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в течение налогового периода в размере, не превышающем 5 процентов фонда оплаты труда (статья 293 настоящего Кодекса) за этот отчетный (налоговый) период.

Затраты, связанные с содержанием образовательных учреждений или оказанием им бесплатных услуг, а также затраты на подготовку и переподготовку кадров по дисциплинам и курсам, не имеющим отношения к деятельности организации, к вычету не принимаются.

Затраты организации по обучению промышленно-производственного персонала работе на новом оборудовании и освоению новых технологий, внедряемых в

производство, принимаются к вычету в размере, не превышающем 50% фонда оплаты труда.

4. Не учитываются в составе затрат налогоплательщика - заемщика проценты, подлежащие выплате кредиторам сверх сумм, принимаемых к вычету в соответствии со статьей 308 настоящего Кодекса.

5. Не учитываются в составе затрат учреждений системы государственного резерва Российской Федерации затраты по операциям по реализации или заимствованию материальных ценностей государственного или мобилизационного резерва и по осуществлению контроля за их поставками или ответственным хранением.

Статья 303. Особенности определения затрат кредитных организаций

1. В затраты по оказанию услуг кредитными организациями, кроме указанных в статьях 291-298, 300-302 настоящего Кодекса, включаются следующие затраты, произведенные в соответствии с банковским законодательством:

1) проценты, начисленные по:

а) договорам банковского вклада (депозита) и за пользование денежными средствами, находящимися на счетах;

б) собственным долговым обязательствам (облигациям, депозитным или сберегательным сертификатам, векселям или другим обязательствам);

в) межбанковским кредитам, включая овердрафт, по перераспределенным кредитным ресурсам между кредитной организацией и ее филиалами, а также между филиалами одной кредитной организации;

г) приобретенным кредитам рефинансирования, включая приобретенные на аукционной основе в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации;

д) отсроченным (продолженным) в установленном порядке межбанковским кредитам, а также по кредитам, отсроченным по решению Правительства Российской Федерации;

2) суммы отчислений в резерв на погашение возможных потерь по ссудам, подлежащие резервированию в порядке, установленном статьей 311 настоящего Кодекса -

для кредитных организаций, применяющих метод начисления (статья 313 настоящего Кодекса);

3) комиссионные сборы, уплаченные за услуги и корреспондентские отношения, включая затраты по расчетно-кассовому обслуживанию клиентов, открытию им счетов, плату другим кредитным организациям за расчетно-кассовое обслуживание и иные аналогичные затраты;

4) затраты по проведению валютных операций, включая комиссионные сборы (плату) за покупку (продажу) иностранной валюты и затраты по управлению и защите от валютных рисков;

5) затраты по проведению операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями;

6) проценты или комиссионные сборы, уплаченные или возвращенные по расчетам за прошлые по отношению к налоговому периоду годы;

7) затраты по оплате:

а) аренды основных средств, включая их отдельные части, используемые для осуществления банковской деятельности, в том числе автомобильного транспорта для инкассации выручки и специального автомобильного транспорта для перевозки банковских документов и ценностей, а также нематериальных объектов, включая брокерские места;

б) услуг связи кредитной организации с клиентом, по операциям кредитной организации и обслуживанию клиентов, включая факсимильную, электронную и спутниковую связь;

в) услуг расчетно - кассовых и вычислительных центров;

8) затраты на финансирование под уступку требования (по осуществлению форфейтинговых, факторинговых операций) и доверительного управления денежными средствами и иным имуществом по договору с физическими лицами или организациями;

9) затраты по переводу пенсий и пособий;

10) затраты по:

а) изготовлению, приобретению и (или) пересылке бланков, магнитных и иных носителей банковской информации, а также бланков строгой отчетности, чековых,

квитанционных, вкладных и других книжек, упаковочных материалов для банкнот и монет;

б) изготовлению и внедрению платежно - расчетных средств (пластиковых карточек, дорожных чеков и иных платежно - расчетных средств);

11) суммы, уплачиваемые за инкассацию банкнот, монет, чеков и других расчетно - платежных документов, а также затраты по упаковке (включая комплектование наличных денег), перевозке, пересылке и (или) доставке принадлежащих кредитной организации или ее клиентам ценностей;

12) затраты по ремонту и (или) реставрации инкассаторских сумок и мешков для перевозки и хранения ценностей, а также по их приобретению или замене пришедших в негодность.

Статья 304. Особенности определения затрат страховых организаций (страховщиков) и негосударственных пенсионных фондов

1. К затратам по оказанию страховщиками страховых услуг и иным затратам относятся в частности:

1) отчисления в страховые (технические) резервы, создаваемые на основании законодательства о страховании в порядке, установленном Правительством Российской Федерации - для организаций, применяющих метод начисления (статья 313 настоящего Кодекса);

2) страховые выплаты по договорам страхования и перестрахования;

3) страховые взносы по договорам, риски по которым переданы в перестрахование.

По договорам страхования иным, чем страхование жизни, переданным в перестрахование за пределы Российской Федерации, для целей налогообложения полученные страховщиком страховые взносы (премии) уменьшаются на сумму страховых взносов (премий), начисленных (уплаченных) перестраховщиком по договорам перестрахования, в размере, не превышающем 40 процентов от общей суммы взносов (премий) по этим договорам страхования.

Страховые взносы (премии) по договорам страхования жизни, переданным в перестрахование за пределы Российской Федерации, не уменьшают налогооблагаемую базу страховой организации для целей налогообложения по налогу на прибыль;

4) комиссионные вознаграждения, уплачиваемые по операциям перестрахования, а также суммы процентов, начисляемых на депо премий, уплачиваемые перестраховщикам в соответствии с договорами перестрахования;

5) затраты на ведение дела:

а) затраты, относимые к затратам на оказание страховых услуг на основании статей 291 - 298, 300 - 302 настоящего Кодекса (с учетом ограничений, предусмотренных законодательством о страховании);

б) комиссионные вознаграждения, уплаченные за оказание услуг страхового агента и (или) страхового брокера;

в) возмещение при наличии подтверждающих документов страховым агентам затрат по проезду от места жительства до местонахождения страховщика и обратно, компенсация страховым агентам затрат по проезду на участке работы;

г) затраты, связанные с размещением страховых резервов;

б) затраты на оплату организациям или отдельным физическим лицам оказанных ими услуг, связанных со страховой деятельностью, в том числе:

а) затраты по оплате услуг актуариев;

б) затраты по оплате медицинского обследования при заключении договоров страхования жизни и здоровья, если оплата такого медицинского обследования в соответствии с договорами осуществляется страховщиком;

в) детективных услуг, выполняемых организациями, имеющими лицензию на ведение указанной деятельности, связанных с установлением обоснованности страховых выплат;

г) услуг специалистов (экспертов, сюрвейеров, аварийных комиссаров, юристов, адвокатов), привлекаемых для оценки страхового риска, определения страховой стоимости имущества и размера страховой выплаты, оценки последствий страховых случаев, урегулирования страховых выплат;

д) услуг по изготовлению страховых свидетельств (полисов), бланков строгой отчетности, квитанций и иных подобных документов;

8) затраты на аренду основных средств, включая их отдельные части, используемые для осуществления страховой деятельности, в том числе автомобильного транспорта для перевозки документов и материальных ценностей;

9) другие затраты, непосредственно связанные со страховой деятельностью.

2. К затратам негосударственных пенсионных фондов относятся суммы, направляемые на выплату пенсий (включая отчисления на формирование резервов на выплату пенсий).

Статья 305. Особенности определения затрат участников финансового рынка

При формировании затрат участники финансового рынка по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок руководствуются нормами параграфов 4, 5 с учетом норм параграфов 7 и 8 настоящей главы.

Статья 306. Особенности определения затрат организаций потребительской кооперации

Организации системы потребительской кооперации вправе в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) включать дополнительно (к указанным в статьях 290 - 298 и 300 - 302, 310 настоящего Кодекса) следующие затраты:

- 1) отчисления на содержание потребительских обществ и их союзов;
- 2) проценты, выплачиваемые за привлекаемые у населения заемные средства.

Статья 307. Особенности учета затрат при реализации основных средств и иного имущества

При реализации основных средств или иного имущества налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на остаточную (для основных средств, нематериальных объектов или малоценных и быстроизнашивающихся предметов) или балансовую (для иного имущества) стоимость реализованного имущества, а также на затраты, непосредственно связанные с такой реализацией, в частности, на затраты по хранению и транспортировке реализуемого имущества.

Статья 308. Особенности налогообложения процентов

1. Если начисляемые (выплачиваемые) налогоплательщиком проценты превосходят обычные для подобных обстоятельств проценты (далее в настоящей статье - обычные проценты), налогоплательщик вправе включать в затраты, предусмотренные настоящим параграфом, только проценты в размере, не превосходящем обычные проценты. При этом

разница между начисляемыми (выплачиваемыми) процентами и обычными процентами не принимается к вычету.

Под обычными процентами в целях настоящей статьи понимаются проценты, уплачиваемые в подобных обстоятельствах в соответствии с обычными условиями делового оборота при условии, что заемщик и кредитор не являются взаимозависимыми лицами (статья 32 настоящего Кодекса). Размеры таких процентов определяются исходя из возможностей заемщика реально и без значительных дополнительных затрат получить банковский кредит в таком же размере и на такой же срок.

Положения настоящей части применяются в случае, если часть вторая настоящей статьи не устанавливает меньшие по сравнению с указанными размеры процентов, подлежащих включению в затраты налогоплательщика.

2. Расходы на выплату процентов вычитаются из налогооблагаемого дохода в пределах суммы, определенной как доход от процентов плюс 50% дохода налогоплательщика, подлежащего налогообложению в соответствии с параграфами 2 и 3 настоящей главы, без включения дохода от процентов, уменьшенного на налоговые вычеты, предусмотренные параграфом 4 настоящей главы, кроме расходов на уплату процентов.

3. Расходы на уплату процентов текущего периода, в отношении которых не был применен вычет на том основании, что они превышают сумму, в пределах которой в соответствии с частью 2 настоящей статьи разрешен вычет процентных расходов, разрешается принимать к вычету в составе процентных расходов в течение будущих налоговых периодов в соответствии с порядком, установленным частью 2 настоящей статьи.

Статья 309. Затраты, не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг)

1. В состав затрат, не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), включаются необходимые и обоснованные затраты по осуществлению экономической деятельности, непосредственно не связанные с производством и (или)

реализацией товаров (работ, услуг). Такие затраты включают, если иное не установлено частью второй настоящей статьи, в частности, затраты:

1) по аренде имущества, если это не является предметом самостоятельной деятельности;

2) в виде процентов, начисленных по кредитам и займам, полученным на цели, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), и процентов, начисленных по эмитированным (размещенным) налогоплательщиком ценным бумагам и иным долговым обязательствам (не учтенные в составе затрат, предусмотренных статьями 302 и 303 настоящего Кодекса);

3) в виде признанных сумм штрафов (причитающихся к уплате), пеней или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также затрат по возмещению причиненных убытков;

4) в виде убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде;

5) в виде отрицательных курсовых разниц по валютным счетам, а также операциям в иностранной валюте;

6) в виде отрицательных разниц, образовавшихся при переоценке драгоценных металлов или драгоценных камней, производимой по решению Правительства Российской Федерации;

7) в виде дополнительных затрат эмитента в связи с ростом стоимости выданных им обязательств, номинал которых установлен в натуральных единицах, подлежащих переоценке в соответствии с законодательством Российской Федерации;

8) на формирование резервов по сомнительным долгам, а также по списанию безнадежных долгов (в порядке, установленном статьями 310 и 311 настоящего Кодекса). Налогоплательщики, использующие кассовый метод (статья 313 настоящего Кодекса), не осуществляют формирование резервов по долгам;

9) затраты на приобретение ценных бумаг несистемного характера, то есть осуществляемые не более одного раза в течение отчетного (налогового) периода на сумму, не превышающую 1000 рублей;

10) прочие затраты в связи с осуществлением экономической деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

2. Не относятся к затратам, подлежащим вычету, следующие затраты:

1) в виде сумм выплачиваемых налогоплательщиком дивидендов и других сумм распределяемого дохода (статья 43 настоящего Кодекса);

2) по уплате пени, штрафов и иных санкций за налоговые нарушения или иные нарушения платежной дисциплины при расчетах с бюджетами и (или) государственными (муниципальными) внебюджетными фондами, а также штрафов и других санкций, взимаемых отдельными организациями в виде мер дисциплинарного воздействия в пределах своей компетенции за нарушения установленных правил и стандартов;

3) по уплате налогов, не указанных в статье 302 настоящего Кодекса, если иное не установлено параграфом 12 настоящей главы;

4) в виде убытков от списания не полностью амортизированного имущества в связи с его реализацией, уничтожением, утратой, потерей или по другим аналогичным обстоятельствам - в части, не покрытой страховым возмещением;

5) добровольные членские взносы, в частности вступительные взносы в общественные организации, добровольные взносы участников союзов, ассоциаций, организаций (объединений) на содержание указанных союзов, ассоциаций, организаций (объединений).

Статья 310. Вычеты на формирование резервов по сомнительным долгам

1. Обязательством перед налогоплательщиком в целях настоящего параграфа признается возникшая на основании договора (соглашения), или указания законодательства и связанная с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг) обязанность третьего лица совершить в пользу налогоплательщика определенное действие.

При несвоевременном исполнении обязательства перед налогоплательщиком, такое обязательство, включая причитающиеся от должника суммы налога на добавленную стоимость и налога с продаж, с момента истечения срока его исполнения признается долгом перед налогоплательщиком. В аналогичном порядке долгом признается разница между суммой первоначального долга, увеличенной на суммы присужденных в пользу налогоплательщика неустоек, штрафов, пени, процентов за пользование чужими денежными средствами и других видов санкций за нарушение обязательств, возникающих из договоров или на основании закона и связанных с производством и (или) реализацией

налогоплательщиком товаров (работ, услуг), и фактически уплаченной в счет его погашения суммой, если в установленный срок долг погашен не полностью.

2. Долг признается сомнительным в следующих случаях:

а) в случае подачи налогоплательщиком искового заявления в Арбитражный суд или третейский суд - с момента принятия искового заявления к производству;

б) по истечении трех месяцев с момента истечения срока исполнения обязательства, исполнение которого не обеспечено или не полностью обеспечено (в части необеспеченной) залогом, поручительством, банковской гарантией и другими способами, предусмотренными законом или договором.

3. Безнадежными долгами признаются следующие долги перед налогоплательщиком:

а) долги, по которым истек установленный срок исковой давности, или срок предъявления исполнительного документа к исполнению - с момента истечения установленного срока давности или срока предъявления исполнительного документа к исполнению;

б) долги, требования по погашению или признанию которых признаны неправомерными или не подлежащими судебной защите по основаниям, предусмотренным пунктами 4 и 5 статьи 85 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации или пунктом 8 статьи 219 Гражданского процессуального кодекса РСФСР, решением или определением арбитражного или иного суда - с момента вступления в законную силу соответствующего решения или определения суда;.

в) долги, исполнительное производство по взысканию которых было прекращено по основаниям, предусмотренным пунктами 2 и 3 статьи 23 Федерального закона “Об исполнительном производстве”, а также долги, по которым исполнительный документ был возвращен взыскателю ввиду невозможности осуществления взыскания по основаниям, предусмотренным подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 26 Федерального закона “Об исполнительном производстве”, - с момента вступления в силу соответственно определения о прекращении исполнительного производства или постановления о возвращении исполнительного документа взыскателю;

г) долги ликвидируемой организации, считающиеся погашенными по причине недостаточности имущества должника для их погашения в соответствии с Федеральным законом “О несостоятельности (банкротстве)”.

д) долги отсутствующего должника. При этом отсутствующим признается должник, который по данным налоговых органов по месту его учета отсутствует по адресу, указанному в его учредительных документах и фактическому адресу – с момента получения кредитором письменного подтверждения факта отсутствия должника.

4. Налогоплательщик вправе формировать резервы по сомнительным долгам с вычетом сумм отчислений из своих доходов. Резервы не могут формироваться по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов, неустоек, штрафов, пени, процентов за пользование чужими денежными средствами и других видов санкций за нарушение обязательств, возникающих из договоров или на основании закона и связанных с производством и (или) реализацией налогоплательщиком товаров (работ, услуг), за исключением санкций за нарушение обязательств, присужденных в пользу налогоплательщика по решению суда.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной в конце предыдущего налогового периода инвентаризации дебиторской задолженности налогоплательщика и может использоваться организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в установленном порядке.

В резервы по сомнительным долгам могут включаться следующие суммы:

- суммы долгов, указанных в подпункте “а” пункта 2 настоящей статьи - в полном размере;

- суммы долгов, указанных в подпункте “б” пункта 2 настоящей статьи - в половинном размере.

5. Налогоплательщики вправе уменьшить свои доходы на безнадежные долги за исключением случаев, указанных в настоящем пункте. Долги, по которым истек установленный срок исковой давности, принимаются к вычету из доходов налогоплательщика лишь при условии, что предъявлению иска препятствовало отсутствие должника, подтвержденное в порядке, предусмотренном подпунктом “д” пункта 2 настоящей статьи. Долги, по которым истек установленный срок предъявления исполнительного документа к исполнению, принимаются к вычету из доходов налогоплательщика лишь при условии, что исполнительный документ ранее был предъявлен к исполнению и возвращен взыскателю по основаниям, предусмотренным подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 26 Федерального закона “Об исполнительном

производстве”. Если долг, признанный безнадежным по основаниям, указанным в пункте 3 настоящей статьи, и списанный на счет резервов по сомнительным долгам или принятый к вычету из доходов кредитора, погашен, суммы, полученные в счет его погашения, включаются в состав доходов, не связанных с реализацией товаров (работ, услуг).

При этом налогоплательщики, создавшие резервы по долгам, производят списание безнадежных долгов вначале за счет таких резервов, а при их недостаточности уменьшают свои доходы на недостающую сумму.

6. Кредитные организации вправе вместо резервов по сомнительным долгам создавать резервы на погашение возможных потерь по ссудам в порядке, установленном статьей 311 настоящего Кодекса с учетом ограничений, установленных настоящей статьей.

Под одно и то же обязательство не могут создаваться одновременно резервы по сомнительным долгам и резервы на погашение возможных потерь по ссудам.

7. В случае ликвидации организации-налогоплательщика неизрасходованная сумма резерва включается в состав доходов.

8. При погашении сомнительного долга (в том числе, в результате добровольного исполнения должником обязательства, в порядке исполнения судебного решения, мирового соглашения, в результате осуществления мер по реализации обеспечения, предоставленного в обеспечение исполнения должником своих обязательств, в результате возмездной переуступки права требования к должнику) доход кредитора подлежит увеличению на сумму начисленных и неиспользованных резервов по данному долгу. При этом в случае, если сумма, фактически полученная в погашение сомнительного долга, менее суммы первоначального долга и присужденных в пользу налогоплательщика санкций за нарушение обязательств, разница между суммой первоначального долга и присужденных в пользу налогоплательщика санкций за нарушение обязательств и суммой, фактически полученной в погашение сомнительного долга, признается безнадежным долгом и списывается на счет резервов по сомнительным долгам, а доход кредитора подлежит увеличению на сумму, фактически полученную в погашение сомнительного долга, если иное не предусмотрено вторым абзацем настоящего пункта.

Разница между суммой первоначального долга и присужденных в пользу налогоплательщика санкций за нарушение обязательств и суммой, фактически полученной в погашение сомнительного долга, не признается безнадежным долгом в части,

превышающей половину суммы первоначального долга и присужденных в пользу налогоплательщика санкций за нарушение обязательств, и подлежит включению в доход кредитора за исключением случаев, когда погашение сомнительного долга было произведено в порядке исполнения решения или определения суда. В случае прекращения договора между кредитором и должником по обоюдному согласию сторон без выплаты отступного половина суммы первоначального долга и присужденных в пользу налогоплательщика санкций за нарушение обязательств признается безнадежным долгом, а другая половина этой суммы включается в доход кредитора.

Статья 311. Вычеты на формирование резервов на погашение возможных потерь по ссудам у кредитных организаций

1. Кредитные организации, осуществляющие исчисление налоговой базы по методу начислений, вправе производить вычеты по формированию резервов на погашение возможных потерь по ссудам в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

2. Резервы на погашение возможных потерь по ссудам формируются и используются кредитными организациями в порядке, установленном статьей 310 настоящего Кодекса для резервов по сомнительным долгам.

3. При нарушении условий кредитного договора заемщиком кредитная организация-кредитор может произвести вычет на формирование резервов на погашение возможных потерь по ссудам по ссудной задолженности и задолженности, приравненной к ссудной по предоставленным кредитам, включая межбанковские кредиты (депозиты); по суммам, не взысканным по банковским гарантиям (кроме гарантий по векселям); по суммам задолженности по кредитному договору, приобретаемому на основании договора об уступке требования.

Размер сомнительной задолженности (ссудной и приравненной к ней задолженности) определяется на дату окончания отчетного (налогового) периода. Кредитная организация вправе произвести вычеты на формирование резервов под ссудную и приравненную к ней задолженность при условии проведения оценки финансового состояния заемщика в соответствии с требованиями законодательства о банках и банковской деятельности.

Параграф 5. Налоговая база, налоговые скидки, перенос убытков

на будущее

Статья 312. Налоговая база

1. Налоговая база определяется налогоплательщиками с учетом особенностей, установленных настоящей статьей, как доход налогоплательщика, подлежащий налогообложению в соответствии с параграфами 2 и 3 настоящей главы, уменьшенный на налоговые вычеты, предусмотренные параграфом 4 настоящей главы.

При исчислении налоговой базы данные аналитического бухгалтерского учета применяются в зависимости от используемой в организации учетной политики в соответствии с положениями статьи 313 настоящего Кодекса.

2. Доходы и затраты первоначально определяются отдельно по каждому виду экономической деятельности, осуществляемому налогоплательщиком. При этом в целях настоящей главы под различными видами экономической деятельности понимаются виды экономической деятельности, предусмотренные разными разделами Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, продукции и услуг.

Налоговая база по видам экономической деятельности, признаваемым прибыльными в соответствии с частью 2 статьи 321.1 настоящего Кодекса, определяется путем уменьшения суммарных доходов от всех таких видов деятельности, а также доходов от реализации и предоставления в пользование основных средств и иного имущества и доходов, не связанных с реализацией товаров, работ, услуг, на сумму затрат на осуществление всех таких видов деятельности, а также затрат по реализации основных средств и иного имущества и затрат, не связанных с реализацией. При этом в составе затрат на осуществление видов деятельности, признаваемых прибыльными в соответствии с частью 2 статьи 321.1 настоящего Кодекса, учитываются относящиеся к этим видам деятельности затраты на подготовку и освоение производства (статья 290 настоящего Кодекса) и затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг (статья 291 настоящего Кодекса).

Налоговая база по каждому виду экономической деятельности, признаваемому убыточным в соответствии с частью 3 статьи 321.1 настоящего Кодекса, определяется отдельно в соответствии со статьей 321.2 настоящего Кодекса. Общая налоговая база налогоплательщика определяется путем суммирования налоговой базы по всем

прибыльным видам деятельности и определенной в соответствии со статьями 321.2 и 323.3 налоговой базы от каждого из видов деятельности, признаваемых убыточными. 3. При определении налоговой базы суммы доходов и налоговых вычетов определяются нарастающим итогом с начала налогового периода до дня окончания соответствующего отчетного или налогового периода.

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо из указанных периодов окажется больше суммы доходов, подлежащих налогообложению за этот же период, то применительно к этому периоду налоговая база принимается равной нулю.

4. Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде или в каком-либо периоде, начинающемся с начала налогового периода, окажется больше суммы полученных доходов, подлежащих налогообложению, то разница между указанными суммами признается убытком налогоплательщика за такой период.

Убытки, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде, могут переноситься на будущее в порядке и на условиях, установленных статьями 317, 326 и 331 настоящего Кодекса.

5. Если налоговая база, определенная в соответствии с частями первой, второй, третьей, четвертой настоящей статьи, отлична от нуля, налогоплательщик имеет право (если иное не предусмотрено частями 6 - 8 настоящей статьи) уменьшить ее на налоговые скидки, предусмотренные настоящим параграфом, и (или) на суммы убытков, полученных за предыдущие налоговые периоды, в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим параграфом.

Если сумма налоговых скидок и (или) убытков предыдущих налоговых периодов, на перенос которых на будущее налогоплательщик имеет право, окажется больше налоговой базы либо предельно допустимых размеров (статья 318 настоящего Кодекса) налоговых скидок и (или) переносимых на будущее убытков, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, на какие из налоговых скидок и (или) сумм убытков будет уменьшена налоговая база.

Налогоплательщик вправе не применять налоговые скидки или применять их не в полном размере, равно как отказаться от переноса убытков на будущее.

6. Параграфами 6 - 13 настоящей главы могут быть установлены особенности или иные правила определения налоговой базы и порядка уплаты налога.

7. Если определение суммы причитающегося налога невозможно из-за отсутствия бухгалтерского учета или запущенности ведения учета объектов налогообложения у налогоплательщика, налоговые органы имеют право определять суммы налогов, подлежащих уплате налогоплательщиками в бюджет, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным плательщикам в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

8. Налоговая база участников рынка ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок подлежит увеличению на положительную налоговую базу, определенную с начала налогового периода от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок в соответствии со статьями 324, 325 и 330 настоящего Кодекса.

9. При исчислении налоговой базы не учитываются в составе доходов и затрат организаций доходы и затраты, относящиеся к игорному бизнесу.

При этом затраты организаций, относящиеся к игорному бизнесу, определяются пропорционально доле доходов организации от деятельности, относящейся к игорному бизнесу в общем доходе организации по всем видам деятельности.

Организации игорного бизнеса, а также организации, получающие доходы от деятельности, относящейся к игорному бизнесу, обязаны вести обособленный учет по такой деятельности.

Статья 313. Отражение данных аналитического бухгалтерского учета при исчислении налоговой базы в зависимости от применяемого в организации метода учета и при переходе от учета по кассовому методу к учету по методу начислений.

Налоговая база определяется в зависимости от применяемой (по выбору налогоплательщика) учетной политики (глава 13 настоящего Кодекса):

1. Налогоплательщики, исчисляющие налоговую базу исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начисления) отражают доходы и вычеты в том отчетном (налоговом) периоде, когда эти доходы (вычеты) начисляются исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа

равномерного и пропорционального формирования доходов и вычетов (по сделкам, длящимся более одного налогового периода;

При этом доходы по сделкам, длящимся менее одного налогового периода, определяются как сумма поступления денежных средств по сделке с дебиторской задолженностью по данной сделке в части, не покрытой поступлением денежных средств. Дебиторская задолженность отражается в учете в момент более раннего из двух событий: отгрузки товара и предъявления счета-фактуры по данной сделке. Величина дебиторской задолженности равна денежной оценке в рублях стоимости актива, подлежащего получению организацией по данной сделке на дату признания дохода.

При получении авансов по сделкам, длящимся более одного налогового периода, величина относящейся к доходам данного периода части аванса определяется как доля аванса пропорциональная отношению продолжительности рассматриваемого периода к сроку исполнения работ, за которые перечислен аванс.

Доходы по длящимся более одного налогового периода сделкам в случае получения аванса по такой сделке определяются как сумма величины относящейся к доходам данного периода части аванса, текущих поступлений денежных средств по сделке и дебиторской задолженности за период в части, не покрытой частью аванса, относящейся к доходам за период, и текущими поступлениями денежных средств.

При получении авансов в иной форме, кроме денежных средств в рублях, величина относящейся к доходам данного периода части аванса равна денежной оценке стоимости соответствующей доли актива в рублях на дату признания дохода.

При невозможности установить стоимость товаров, полученных организацией, сумма поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичных товаров.

В случае изменения обязательства по договору первоначальная сумма поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией. Стоимость актива, подлежащего получению

организацией, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Сумма поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2. Налогоплательщики, исчисляющие налоговую базу по факту получения доходов и осуществления затрат (кассовый метод), учитывают доходы по состоянию на дату поступления средств на счет в кредитной организации (банке) и (или) в кассу организации; получения товара (выполнения работы, оказания услуги) в оплату по договору мены, получения долговых обязательств, равно как и передачи прав по договорам уступки требования и иным договорам предполагающим передачу права собственности либо иных имущественных прав в отношении реализуемых товаров (работ, услуг) и вычетов по факту их осуществления с учетом особенностей, установленных параграфом 4 настоящей главы (за исключением видов затрат, по которым настоящим Кодексом определен иной порядок включения затрат в налоговую базу).

3. Часть вторая настоящей статьи применяется до 1 января 2002 года.

4. Налогоплательщик, переходящий на учет по методу начислений после применения кассового метода должен после реформации баланса по итогам предыдущего налогового периода определить налогооблагаемый доход, возникающий в связи с изменением учетной политики. При этом выполняются следующие правила:

1) Суммы дебиторской задолженности в части задолженности по договорам, предусматривающим возникновение доходов, включаемых в базу налогообложения налога на доход организаций при учете по методу начислений, по основаниям, указанным в параграфе 3 главы 30 настоящего Кодекса, включаются в налогооблагаемый доход, возникающий в связи с изменением учетной политики.

2) Суммы кредиторской задолженности в части задолженности по договорам, предусматривающим возникновение затрат, принимаемых к вычету из базы налога на доход организаций при учете по методу начислений по основаниям, указанным в

параграфе 4 главы 30 настоящего Кодекса, вычитаются из налогооблагаемого дохода и учитываются по дебету счета прибылей и убытков.

Определяются налоговые обязательства организации в соответствии с положениями части первой статьи 337 настоящей главы.

Сумму налоговых обязательств организации, возникших в связи с изменением учетной политики, уплачивается равными долями ежеквартально в течение года с момента перехода организации на учет по методу начислений. При соблюдении указанного условия пени и штрафы за несвоевременную уплату налога не начисляются. Данное положение не распространяется на налоговые обязательства, определенные по итогам предшествующего налогового периода.

Статья 314. Налоговые скидки на благотворительную деятельность, на деятельность общественных организаций инвалидов, на деятельность религиозных организаций и иную деятельность, имеющую характер благотворительности

1. Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на суммы затрат, осуществленных им в рамках гуманитарной деятельности в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей и статьей 318 настоящего Кодекса, направляемых на:

1) благотворительную деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации о благотворительной деятельности (включая благотворительные организации, зарегистрированные в порядке, установленном законодательством о благотворительной деятельности);

2) на ведение общественными организациями инвалидов деятельности, обеспечивающей социальную защиту инвалидов (защиту прав и законных интересов инвалидов, обеспечение им равных с другими гражданами возможностей в соответствии с законодательством Российской Федерации об основах социальной защиты);

3) на ведение религиозными организациями культовой деятельности, деятельности по производству и реализации предметов культа и предметов религиозного назначения в соответствии с законодательством о свободе совести;

4) восстановление расположенных на территории Российской Федерации объектов исторического или культурного наследия Российской Федерации;

5) содержание расположенных на территории Российской Федерации государственных: природных заповедников, природных и дендрологических парков, ботанических садов, а также иных особо охраняемых природных территорий;

6) реализацию на территории Российской Федерации государственных федеральных, региональных или муниципальных программ переквалификации офицеров или социальной защиты военнослужащих, непосредственно участвовавших в военных действиях;

7) на осуществление некоммерческими организациями основной деятельности в области: архивной службы России, здравоохранения, народного образования, спорта, науки, культуры, искусства, кинематографии, а также деятельности зарегистрированных в форме некоммерческих организаций музеев, библиотек, детских дошкольных организаций и других организаций, осуществляющих уход за детьми;

8) улучшение условий содержания и (или) медицинского обслуживания спецконтингента российских учреждений пенитенциарной системы;

2. Производимые затраты признаются, соответствующими целям, установленным частью 1 настоящей статьи для налогоплательщика, осуществляющего такую деятельность при условии, если они производятся на безвозмездной основе и за счет собственных источников, а также при наличии подтверждения от благотворительной организации или общероссийской организации инвалидов или религиозной организации, зарегистрированных в установленном порядке, а также иных организаций, осуществляющих деятельность, перечисленную в части 1 настоящей статьи, о признании такой деятельности соответствующей законодательству.

3. Указанные в настоящей статье затраты принимаются к вычету нарастающим итогом с начала налогового периода, если они фактически осуществлены за тот же период по которому определяется налоговая база.

Налогоплательщик, имеющий просроченную задолженность по налогам и сборам не вправе использовать скидки, предусмотренные настоящей статьей с момента возникновения такой задолженности.

4. Налогоплательщик, перечисливший средства либо иначе осуществивший взнос в рамках благотворительной деятельности, не несет ответственности за нецелевое использование перечисленных им средств. Нецелевое использование таких средств их

получателем не может служить основанием для пересмотра налогового обязательства налогоплательщика.

Статья 315. Налоговые скидки в отношении отдельных видов прибыли (доходов) некоммерческих организаций

1. Налогоплательщики, являющиеся некоммерческими организациями, вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли (доходов), полученных ими за соответствующий отчетный или налоговый период от осуществления отдельных видов экономической деятельности. Настоящее положение распространяется на отдельные категории налогоплательщиков и применяется к соответствующей прибыли (доходам) этих налогоплательщиков в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей и статьей 318 настоящего Кодекса.

2. Налоговая база уменьшается на сумму прибыли (доходов) религиозных объединений, некоммерческих организаций, находящихся в собственности этих религиозных объединений, уставный (складочный) капитал (фонд) состоит полностью из вклада этих религиозных объединений, от культовой деятельности производства и реализации предметов культа и предметов религиозного назначения с учетом ограничений, установленных настоящей частью.

Налоговая скидка, предусмотренная настоящей частью, не применяется в отношении прибыли (доходов), полученной от производства и реализации (как собственного производства, так и приобретенных) подакцизных товаров (услуг) и минерального сырья, а также иных товаров в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации по представлению религиозных объединений.

При этом указанные объединения и организации должны вести отдельный учет налогооблагаемых доходов и доходов, не учитываемых при налогообложении. 3.

Налоговая база уменьшается на сумму доходов общероссийских общественных организаций инвалидов, созданных инвалидами и лицами, представляющими их интересы, в целях, предусмотренных законодательством о социальной защите инвалидов в Российской Федерации, среди членов которых инвалиды и их законные представители (один из родителей, усыновителей, опекун, попечитель) составляют не менее 80 процентов, структурных подразделений указанных общероссийских общественных

организаций инвалидов, в том случае, если указанные организации и подразделения являются некоммерческими организациями. Для организаций, уставный (складочный) капитал, (фонд) которых состоит полностью из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, организаций, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, налоговая база уменьшается на сумму, направляемую на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов (защиту прав и законных интересов инвалидов, обеспечение им равных с другими гражданами возможностей в соответствии с законодательством Российской Федерации об основах социальной защиты) этих организаций или расходуемой самостоятельно в соответствии с указанными целями общественной организации инвалидов, в собственности которой они находятся.

Указанная льгота не применяется к доходу, полученному от производства и реализации (как собственного производства, так и приобретенных) подакцизных товаров, полезных ископаемых, минерального сырья, а также иных товаров в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов, доходов от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, определяемыми в порядке, установленном параграфами 7 и 8, частью 6 (1) *статьи 38*, сумму корректировок, осуществленных на основании частей 10-12 *статьи 38* настоящей главы, полученных доходов, не признаваемых на основании подпункта «е» пункта 1 части 11 *статьи 5* настоящей главы целевыми поступлениями.

Учет доходов и расходов по производству и реализации подакцизных товаров, полезных ископаемых, минерального сырья, а также иных товаров (работ, услуг) и операций, доход по которым не уменьшает в соответствии с настоящим пунктом налоговую базу ведется обособленно.

Указанные организации должны вести отдельный учет доходов и расходов, не учитываемых при налогообложении.

Зачисление и расходование средств в денежной форме при применении льготы, установленной настоящим пунктом, осуществляется на специальном счете в банке.

4. Налоговая база может быть уменьшена на суммы, направленные на:

1) отчисления организаций, входящих в структуру РОСТО на цели, определяемые нормативными правовыми актами о РОСТО в размерах не свыше 10 процентов от доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг) кроме доходов, полученных от реализации как собственного производства, так и приобретенных подакцизных товаров, полезных ископаемых, минерального сырья, а также иных товаров, работ, услуг в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации, доходов от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, определяемыми в порядке, установленном параграфами 7 и 8, пунктом 6 (1) *статьи 38* настоящей главы;

2) в Российский фонд фундаментальных исследований и Российский фонд технологического развития, но не более 10 процентов от суммы налогооблагаемого дохода.

5. Налогоплательщик, имеющий просроченную задолженность по налогам и сборам, не вправе использовать льготы, предусмотренные частью 4 настоящей статьи, с момента возникновения такой задолженности.

6. Музеи, библиотеки, филармонические коллективы, театры, архивные учреждения, специализированные реставрационные организации, цирки и зоопарки, зарегистрированные в форме некоммерческих организаций, а также государственные ботанические сады, дендрологические парки и заповедники вправе уменьшать налоговую базу на сумму доходов, полученных ими от их основной деятельности.

7. Образовательные учреждения, вправе уменьшать налоговую базу на сумму доходов, направленных ими непосредственно на нужды обеспечения, развития и (или) совершенствования собственного образовательного процесса.

8. Организации федеральных органов исполнительной власти, регулирующих вопросы лесного хозяйства вправе уменьшать налоговую базу на сумму дохода, полученного ими от переработки и утилизации низкосортной и мелкотоварной древесины, от рубок ухода за лесом и реализации продукции побочного пользования лесом, в части, использованного ими непосредственно на ведение лесного хозяйства.

9. Общественные объединения охотников и рыболовов, а также организации, уставный (складочный) капитал (фонд) которых состоит полностью из вклада этих общественных объединений, вправе уменьшать налоговую базу на сумму доходов,

используемых непосредственно на развитие основной уставной деятельности полученных ими от производства и реализации в Российской Федерации:

1) охотохозяйственной продукции;

2) товаров (работ, услуг) охотничье - рыболовного, спортивно - оздоровительного или природоохранного назначения

10. Российские психиатрические, психоневрологические и противотуберкулезные учреждения вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли, полученной их лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими, в части, направленной этими учреждениями на улучшение труда или быта больных, их дополнительное питание, приобретение медицинского оборудования или медикаментов.

11. Российские некоммерческие организации, производящие изделия народных художественных промыслов, вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли от производства и реализации таких изделий признанного художественного достоинства (образцы которых утверждены в установленном порядке художественными Советами по декоративно - прикладному искусству либо иными уполномоченными органами), если доля выручки от реализации указанных изделий составляет не менее 70 процентов от общей выручки этих организаций.

12. Организация пенитенциарной системы вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли, направленной ими непосредственно на развитие:

1) социальной или коммунально-бытовой сферы для содержания спецконтингента, на его питание или вещевое довольствие;

2) производственной базы этих организаций или на укрепление базы производства сельскохозяйственной продукции для спецконтингента и личного состава пенитенциарной системы;

3) социальной сферы личного состава пенитенциарной системы, а также на обеспечение ему предусмотренных законодательством Российской Федерации гарантий и компенсаций.

13. Указанные в настоящей статье налоговые скидки могут применяться только при ведении отдельного учета прибыли (доходов) и затрат по осуществлению указанных видов деятельности (по производству и реализации таких товаров, работ или услуг).

Суммы таких налоговых скидок учитываются и принимаются к вычету нарастающим итогом с начала налогового периода.

Статья 316. Налоговые скидки по отдельным видам деятельности

1. Налогоплательщики вправе до наступления сроков, установленных настоящей статьей, уменьшать налоговую базу на сумму прибыли (доходов), полученных ими за соответствующий отчетный или налоговый период от осуществления отдельных видов экономической деятельности, либо на сумму затрат, не связанных непосредственно с осуществлением ими экономической деятельности. Настоящее положение распространяется на отдельные категории налогоплательщиков и применяется к соответствующим доходам (прибыли) или затратам этих налогоплательщиков в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей и статьей 318 настоящего Кодекса.

2. Организации, производящие в Российской Федерации медицинскую продукцию, вправе уменьшать налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от производства и реализации важнейших и жизненно необходимых лекарственных средств или изделий медицинского назначения.

Перечень указанных лекарственных средств и изделий медицинского назначения утверждается Правительством Российской Федерации.

Организации, производящие в Российской Федерации ветеринарные препараты, вправе уменьшать налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от производства и реализации ветеринарных препаратов, предназначенных для лечения опасных для жизни или здоровья людей заболеваний животных.

Перечень указанных ветеринарных препаратов утверждается Правительством Российской Федерации.

3. Специализированные протезно - ортопедические организации вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от производства и реализации соответствующей протезно - ортопедической продукции.

4. Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от производства и реализации технических средств профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов согласно перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

5. Организации, производящие продукты детского питания, вправе уменьшать налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от производства и реализации указанных продуктов.

6. Государственные (муниципальные) унитарные предприятия и организации, образованные в результате приватизации, вправе уменьшать налоговую базу на сумму затрат, связанных с содержанием находящихся на их балансе объектов жилищного фонда. При этом льгота, предусмотренная настоящей частью, не может уменьшать налоговую базу, исчисленную без учета данной льготы, более чем на 15 процентов - в первый год введения настоящей главы в действие, более чем на 12 процентов – во второй год введения настоящей главы в действие, более чем на 9 процентов - в третий год введения настоящей главы в действие, более чем на 6 процентов - в четвертый год введения настоящей главы в действие, более чем на 3 процента - в пятый год введения настоящей главы в действие. Начиная с шестого года введения настоящей главы в действие, данная льгота утрачивает силу.

7. Указанные в настоящей статье налоговые скидки могут применяться только при ведении отдельного учета прибыли (доходов) и затрат от осуществления указанных видов деятельности и (или) затрат, предусмотренных настоящей статьей.

Суммы таких налоговых скидок учитываются и принимаются к вычету нарастающим итогом с начала налогового периода.

Статья 317. Перенос убытков на будущее

1. Организации, получившие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе (если иное не предусмотрено частями третьей или четвертой настоящей статьи) уменьшить налоговую базу в отчетном налоговом периоде на всю сумму полученных ими убытков или на часть этой суммы (перенести убытки на будущее в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей).

2. Убыток организации определяется в порядке, предусмотренном частью третьей статьи 312 настоящей главы.

Убытки от каждого вида деятельности, признаваемого убыточным в соответствии с частью 2 статьи 321.2 настоящего Кодекса, определяются отдельно. Порядок исчисления

таких убытков и переноса их на будущее устанавливается параграфом 6.1 настоящей главы.

При определении убытков налогоплательщика, являющегося участником рынка ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, убытки от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок определяются отдельно от других полученных им убытков. Порядок исчисления таких убытков и переноса их на будущее устанавливается параграфами 7 и 8 настоящей главы.

3. Организация вправе осуществлять перенос признаваемого убытка на будущее в течение пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. При этом в течение первого года организация вправе перенести на будущее всю сумму полученного в предыдущем налоговом периоде признаваемого убытка.

В аналогичном порядке неперенесенный на будущее в течение первого года убыток может быть перенесен на следующие четыре года.

4. Если организация получила признаваемые убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в том порядке, в котором они получены. Перенос на будущее признаваемых убытков каждого последующего налогового периода допускается только после переноса на будущее либо после истечения срока такого переноса признаваемых убытков всех предыдущих налоговых периодов.

5. В случае прекращения организацией экономической деятельности по причине ликвидации либо реорганизации (в том числе при присоединении, слиянии) организация - правопреемник не вправе уменьшать налоговую базу на сумму убытков, полученных в результате такой ликвидации.

Статья 318. Порядок применения налоговых скидок

1. Налогоплательщик не вправе уменьшить налоговую базу на сумму скидок, превосходящую:

1) 3 процента от базы налогообложения, определенной в соответствии с частями 2 и 3 статьи 312 настоящей главы в отношении скидок, установленным статьей 314 настоящей главы;

2) 10 процентов от базы налогообложения, определенной определенной в соответствии с частями 2 и 3 статьи 312 настоящей главы в отношении скидок, установленным частями третьей и четвертой статьи 316 настоящей главы.

2.

Суммарный размер налоговых скидок, установленных статьей 316 настоящей главы ни в каком отчетном периоде, а также по итогам налогового периода, не может превышать следующей процентной доли от исчисленной для указанного периода в соответствии с частями 2 и 3 статьи 312 настоящей главы без учета скидок базы налогообложения:

- 1) 40% для любого отчетного периода 2001 года;
- 2) 20% для любого отчетного периода 2002–2003 года.

Начиная с 2004 года скидки, предусмотренные частями 2, 3, 4, 5 статьи 316 настоящей главы не применяются.

3. Налоговые скидки, установленные статьями 314-316 настоящей главы, не применяются к прибыли (доходу) коммерческих организаций, распределяемой между их учредителями (участниками) в виде дивидендов (статья 43 настоящего Кодекса). В случае, если величина прибыли (дохода), направляемой коммерческой организацией на выплату дивидендов, превышает разность между налоговой базой данного налогоплательщика с учетом налоговых скидок, установленных статьями 314-316 настоящей главы, и уплаченным с этой базы налогом на прибыль (доход) организаций, дивиденды могут выплачиваться только после уплаты с суммы указанного превышения дополнительного налога прибыль (доход) организаций по ставке 35 процентов. При этом дополнительный налог на прибыль должен выплачиваться из суммы, направляемой на выплату дивидендов.

Параграф 6. Особенности налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков

Статья 319. Особенности налогообложения доходов простых товариществ, паевых инвестиционных фондов, партнерств и других аналогичных образований и их участников

1. Не являются доходом простых товариществ, паевых инвестиционных фондов партнерств и других аналогичных образований и не подлежат налогообложению средства, объединяемые участниками этих организаций.

Указанные организации, кроме паевых инвестиционных фондов, далее именуются партнерствами.

2. Участник партнерства, на которого в соответствии с частью третьей статьи 20 настоящего Кодекса возложена обязанность осуществлять учет результатов деятельности такого партнерства, должен исчислять прибыль этого партнерства нарастающим итогом по результатам каждого квартала календарного года и каждого налогового периода.

Прибыль партнерства принимается равной налоговой базе, определяемой для этого партнерства в соответствии со статьей 312 настоящего Кодекса. При этом налоговые скидки, предусмотренные параграфом 5 настоящей главы, не применяются. Указанные налоговые скидки в отношении отдельных видов затрат или доходов могут применяться только участниками партнерства (с учетом ограничений, установленных параграфом 5 настоящей главы, - для организаций либо главой 32 настоящего Кодекса - для физических лиц) после распределения между ними прибыли этого партнерства. Для целей налогообложения прибыль считается распределенной в долях, установленных соглашением, при условии, что на дату создания партнерства его участниками подписано соглашение, устанавливающее иные (отличные от доли внесенных вкладов участниками партнерства) доли распределения доходов между его участниками. Если соглашение не устанавливает иного порядка распределения доходов между участниками партнерства, то прибыль считается распределенной применительно к фактической доле вкладов каждого участника партнерства. При прекращении действия партнерства участники партнерства не производят корректировку ранее учтенных при налогообложении доходов на фактически полученные доходы при распределении прибыли по окончании договора об этом партнерстве.

Прибыль партнерства не подлежит налогообложению у этого партнерства.

3. Участник партнерства, осуществляющий учет результатов деятельности этого партнерства, обязан ежеквартально, в течение одного месяца после окончания соответствующего квартала, сообщать каждому участнику этого партнерства и налоговому органу по месту нахождения такого участника о суммах причитающейся (распределяемой)

этому участнику прибыли партнерства (далее в настоящей главе - доход от участия в партнерстве).

Доходы от участия в партнерстве подлежат включению в состав доходов (для российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство), не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), либо в состав совокупного дохода (для физических лиц) у участников (кроме иностранных организаций, не осуществляющих экономической деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства) партнерства и подлежат налогообложению в общеустановленном порядке. Доходы иностранных участников партнерств подлежат налогообложению в порядке, установленном статьей 346 настоящего Кодекса, и по ставке, установленной частью третьей статьи 335 настоящего Кодекса.

Убытки партнерства между его участниками не распределяются и при налогообложении ими не учитываются.

Положения статьи 60 настоящего Кодекса к доходам, полученным от участия в партнерстве, не применяются.

4. Положения частей второй и третьей настоящей статьи не распространяются на паевые инвестиционные фонды и инвесторов (владельцев паев).

Паевые инвестиционные фонды не признаются налогоплательщиками и освобождаются от обязанности определять свою прибыль (доходы) в соответствии с настоящей главой. При этом на управляющую компанию паевого инвестиционного фонда возлагается обязанность исчислять прирост стоимости активов этого фонда в расчете на каждый пай и на каждого инвестора.

На управляющую компанию паевого инвестиционного фонда возлагается обязанность учитывать доходы от участия в паевом инвестиционном фонде (определяемые в соответствии с частью пятой настоящей статьи), выплачиваемые инвесторам (владельцам паев) этого фонда.

При выкупе пая у инвестора управляющая компания обязана исчислить его доход от участия в паевом инвестиционном фонде, а также удержать из этого дохода и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога. Сведения о выплаченных инвесторам доходах и удержанных налогах предоставляются налоговому органу по месту учета управляющей

компании ежемесячно в порядке, установленном Государственной налоговой службой Российской Федерации.

5. Доходы инвестора паевого инвестиционного фонда от участия в деятельности этого фонда определяются как разница между суммой, выплачиваемой этому инвестору при выкупе пая (доходы от выкупа пая), и суммой его вноса, уплаченной при приобретении инвестором пая (затраты на приобретение пая). Указанные доходы считаются полученными на дату реализации пая.

Убытки паевого инвестиционного фонда между его инвесторами не распределяются. Убытки инвесторов паевого инвестиционного фонда, образовавшиеся в связи с превышением затрат по приобретению пая над доходами от его выкупа, при налогообложении учитываются аналогично убыткам от реализации ценных бумаг (статья 325 настоящего Кодекса).

Статья 320. Особенности налогообложения инвесторов соглашений о разделе продукции

1. Порядок, установленный настоящей статьей, применяют налогоплательщики, являющиеся инвесторами соглашений о разделе продукции, произведенной на месторождениях, перечень которых устанавливается законодательством Российской Федерации.

Налогоплательщики, являющиеся инвесторами указанных соглашений о разделе продукции, обязаны определять налоговую базу отдельно по результатам деятельности на каждом из таких месторождений (лицензионных участков) в порядке и на условиях, установленных соответствующими соглашениями. При этом указанные налогоплательщики не вправе применять налоговые скидки, предусмотренные параграфом 5 настоящей главы.

2. Учет доходов и затрат, равно как определение налоговой базы в отношении иных видов экономической деятельности, непосредственно не относящихся к деятельности в рамках соглашений о разделе продукции, осуществляются в общем порядке.

3. При определении суммы налога, подлежащей уплате инвестором соглашения о разделе продукции с прибыли, полученной от деятельности, непосредственно связанной с

таким соглашением, применяются налоговые ставки, действовавшие на момент подписания соответствующего соглашения.

Прибыль, полученная инвестором в рамках соглашения о разделе продукции, определяется обособленно от прибыли (доходов), полученных от других видов деятельности или в рамках других соглашений о разделе продукции.

4. Инвестор соглашения о разделе продукции вправе поручить определение налоговой базы и суммы налога равно как ведение учета доходов и затрат, уплату налогов и исполнение других обязанностей налогоплательщика оператору этого соглашения о разделе продукции. При наличии письменного поручения инвестора оператор соглашения о разделе продукции рассматривается как законный представитель (статья 34 настоящего Кодекса) этого инвестора и обязанное (применительно к положениям статьи 63 настоящего Кодекса) лицо.

Под оператором соглашения о разделе продукции понимается уполномоченная в установленном порядке российская или иностранная организация, осуществляющая экономическую деятельность на территории Российской Федерации и состоящая на учете в налоговых органах Российской Федерации как налогоплательщик.

Статья 321. Особенности налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков

1. По организациям федерального железнодорожного транспорта, осуществляющим и обеспечивающим перевозочный процесс, государственным организациям, относящимся к основной деятельности связи и организациям Федеральной почтовой связи, порядок определения налоговой базы устанавливается Правительством Российской Федерации.

Настоящее положение применяется вплоть до начала приватизации.

2. Особенности налогообложения доверительного управления имуществом иностранных организаций устанавливаются соответственно параграфами 9 и 12 настоящей главы.

Параграф 6.1. Особенности налогообложения убыточных видов экономической деятельности

Статья 321.1. Определение прибыльных и убыточных видов экономической деятельности для целей настоящей главы

1. В целях исчисления налоговой базы в начале каждого налогового периода налогоплательщик разделяет осуществляемые им виды экономической деятельности на прибыльные и убыточные по правилам, предусмотренным настоящей статьёй.

2. Если определенный вид экономической деятельности, осуществляемый налогоплательщиком, приносил прибыль на протяжении любых трех (следующих подряд или не подряд) из последних пяти законченных налоговых периодов, он признается прибыльным в течение налогового периода, следующего непосредственно за последним законченным налоговым периодом. Если какой-либо вид деятельности осуществляется менее пяти, но более трех законченных налоговых периодов, он признается прибыльным в течение четвертого и пятого налоговых периодов, если приносил прибыль на протяжении любых трех законченных налоговых периодов.

3. Под убыточными видами экономической деятельности в целях настоящей главы понимаются виды деятельности, не отвечающие критериям, предусмотренным частью 1 настоящей статьи, а также виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиком менее 3 законченных налоговых периодов.

Статья 321.2. Определение налоговой базы по убыточным видам экономической деятельности

1. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду деятельности, признаваемому убыточным в соответствии с частью 3 статьи 321.1 настоящего Кодекса (далее по тексту настоящего параграфа – убыточные виды деятельности), как доходы от данного вида деятельности, уменьшенные на затраты на его осуществление. В составе затрат на осуществление убыточных видов деятельности учитываются относящиеся к этим видам деятельности затраты на подготовку и освоение производства (статья 290 настоящего Кодекса) и затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг (статья 291 настоящего Кодекса).

2. Если сумма затрат на осуществление убыточного вида деятельности в каком-либо отчетном или налоговом периоде окажется больше суммы доходов от его осуществления

за этот же период, то применительно к этому периоду налоговая база принимается равной нулю.

3. Отрицательная разница между доходами и затратами по убыточным видам деятельности признается убытками от этих видов деятельности. При этом убытки от убыточных видов деятельности, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде, могут переноситься на будущее в порядке и на условиях, установленных статьей 321.3 настоящего Кодекса.

Налогоплательщик вправе отказаться от переноса убытков от убыточным видам деятельности на будущее.

Статья 321.3. Перенос на будущее убытков от убыточных видов деятельности

1. Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от убыточного вида деятельности в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу по данному убыточному виду деятельности в отчетном налоговом периоде на всю сумму полученных ими убытков от данного вида деятельности или на часть этой суммы (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей.

2. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытков от убыточных видов деятельности на будущее в течение пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. При этом в течение первого года налогоплательщик вправе перенести на будущее всю сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка от убыточных видов деятельности (с учетом ограничений, установленных настоящей статьей).

При недостаточности прибыли первого года в последующие годы налогоплательщик вправе направлять на эти цели прибыль от данного убыточного вида деятельности следующих четырех лет.

Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в том порядке, в котором они получены.

Перенос на будущее убытков каждого последующего налогового периода допускается только после переноса на будущее либо после истечения срока такого переноса убытков всех предыдущих налоговых периодов.

Перенос убытков от убыточных видов деятельности осуществляется отдельно по каждому из убыточных видов деятельности в пределах доходов, полученных от данного убыточного вида деятельности. Доходы, полученные от одного убыточного вида деятельности, не могут быть уменьшены на затраты либо убытки от другого убыточного вида деятельности.

3. Налоговая база от каждого из убыточных видов деятельности, уменьшенная на суммы убытков от данного убыточного вида деятельности, перенесенных на соответствующий отчетный или налоговый период, включаются в общую налоговую базу налогоплательщика (часть 2 статьи 312 настоящего Кодекса).

Параграф 7. Особенности налогообложения обращения ценных бумаг

Статья 322. Общие положения

1. В целях настоящего параграфа под участниками рынка ценных бумаг понимаются налогоплательщики, совершающие операции по купле - продаже ценных бумаг, владеющие и (или) управляющие ценными бумагами.

2. Порядок отнесения организаций и физических лиц к профессиональным участникам рынка ценных бумаг устанавливается законодательством Российской Федерации по рынку ценных бумаг.

3. Ценные бумаги, обращающиеся на российском рынке ценных бумаг, в целях настоящего Кодекса признаются (если иное не установлено законодательством Российской Федерации) обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, если указанные ценные бумаги, удовлетворяют каждому из следующих требований:

1) их обращение организуется хотя бы одним официальным организатором торговли, имеющим на то лицензию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, по правилам, установленным этим организатором торговли, а для государственных ценных бумаг - эмитентом или лицом, им уполномоченным;

2) отсутствуют какие-либо ограничения на их обращение путем совершения сделок купли - продажи, если указанные ограничения не установлены действующим законодательством, а также правовыми актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации;

3) информация об их рыночных ценах, формируемая на основе котировок, общедоступна и опубликована в средствах массовой информации, либо общедоступна и сохраняется организатором торговли (в обязанности которого входит сохранение подобной информации) в течение не менее трех лет;

4) среднемесячный оборот ценных бумаг соответствующего выпуска в течение текущего налогового периода при последовательном исчислении на торгах, проводимых организаторами торговли, составляет не менее одного миллиона рублей. Для целей данного пункта не принимается во внимание падение среднемесячного оборота ценных бумаг в каком-либо конкретном месяце ниже установленного предела, при условии, что сумма среднемесячных оборотов за данный месяц и предыдущие пять месяцев, разделенная на шесть, не опускается ниже одного миллиона рублей;

5) каждый рабочий день устанавливается рыночная цена таких ценных бумаг, равная средневзвешенной (по количеству ценных бумаг) цене всех сделок, заключенных в течение периода торгов, определяемого официальным организатором торговли, а для государственных ценных бумаг - эмитентом или лицом, им уполномоченным.

Ценные бумаги, эмитированные за пределами Российской Федерации, признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг при отсутствии каких-либо ограничений на их обращение в соответствующей стране в сравнении с другими ценными бумагами аналогичного типа, а также при условии, что информация об их рыночных ценах, формирующаяся на основе котировок, общедоступна и опубликована в средствах массовой информации.

4. Особенности определения налоговой базы в связи с операциями по купле - продаже ценных бумаг, переоценкой ценных бумаг, а также особенности переноса возникающих при этом убытков на будущее в зависимости от того, на организованном или неорганизованном рынке ценных бумаг осуществляются соответствующие операции, устанавливаются настоящим параграфом.

Убытки организаций, не связанные с обращением ценных бумаг, определяются и переносятся на будущее на общих основаниях в соответствии с параграфом 5 настоящей главы.

Статья 323. Особенности формирования доходов и затрат налогоплательщика при переоценке ценных бумаг

1. Участники рынка ценных бумаг вправе осуществлять переоценку ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, при представлении не позднее чем за один календарный месяц до начала нового налогового периода в налоговый орган по месту своей деятельности заявления о переходе с начала очередного налогового периода (либо с начала деятельности организации) на определение доходов (убытков) от изменения стоимости ценных бумаг исходя из их рыночной стоимости с указанием классов ценных бумаг, по которым будет производиться переоценка, среди следующих трех классов:

- государственные ценные бумаги;
- корпоративные акции;
- прочие корпоративные ценные бумаги.

Участники рынка ценных бумаг вправе выбрать классы ценных бумаг, по которым будут определяться доходы (убытки) от изменения стоимости ценных бумаг исходя из их рыночной стоимости.

При отказе от указанного порядка участники финансового рынка обязаны не позднее чем за один календарный месяц до начала нового налогового периода представить в налоговый орган по месту своей деятельности заявления об отказе с начала очередного налогового периода от определения доходов (убытков) от изменения стоимости ценных бумаг исходя из их рыночной стоимости.

2. Участники рынка ценных бумаг, определяющие доходы (убытки) от изменения стоимости ценных бумаг исходя из их рыночной стоимости, обязаны по итогам каждого отчетного или налогового периода определить результаты переоценки находящихся в их собственности (числящихся на балансе) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и переоцениваемых ими.

Определение результатов переоценки указанных ценных бумаг производится исходя из изменения их рыночных цен на последний день соответствующего отчетного или налогового периода так, как если бы эти ценные бумаги были реализованы на организованном рынке в этот последний день. Такая переоценка производится

применительно к порядку определения доходов от реализации указанных ценных бумаг, предусмотренному частью второй статьи 324 настоящего Кодекса.

При переоценке фактическая цена приобретения ценной бумаги (без учета комиссионных и вознаграждений, уплачиваемых профессиональным участникам рынка ценных бумаг) или балансовая стоимость (по ценным бумагам, по которым ранее производилась переоценка) подлежит корректировке на разницу между рыночной ценой, сложившейся на дату переоценки, и ценой, по которой она учитывается у налогоплательщика. Переоценка ценных бумаг осуществляется на основании документально подтвержденных данных о рыночных ценах на предмет сделки.

При этом цена государственной ценной бумаги в целях настоящего параграфа учитывается без накопленного процентного дохода, выплата которого предусмотрена условиями ее выпуска.

3. Положительная разница между скорректированной в результате переоценки стоимостью ценной бумаги и стоимостью, по которой она учитывается у налогоплательщика, признается доходом налогоплательщика, являющегося участником рынка ценных бумаг, от прироста стоимости ценной бумаги в том отчетном или налоговом периоде, за который производилась переоценка.

Отрицательная разница между скорректированной в результате переоценки стоимостью ценной бумаги и стоимостью, по которой она учитывается у налогоплательщика, признается убытком этого налогоплательщика от снижения стоимости ценной бумаги в соответствующем отчетном или налоговом периоде.

4. Налоговая база налогоплательщика по операциям с ценными бумагами, определяемая в соответствии со статьей 325 настоящего Кодекса, подлежит увеличению на разницу между суммами прироста стоимости ценных бумаг в каком-либо отчетном или налоговом периоде и снижения стоимости ценных бумаг в этом же отчетном или налоговом периоде, если такая разница является положительной величиной.

Налоговая база, определяемая в соответствии со статьей 325 настоящего Кодекса, подлежит уменьшению на разницу между суммами прироста стоимости ценных бумаг в каком-либо отчетном или налоговом периоде и снижения стоимости ценных бумаг в этом же отчетном или налоговом периоде, если такая разница является отрицательной величиной.

5. Не подлежат переоценке ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

Статья 324. Особенности определения налоговой базы по операциям купли-продажи ценных бумаг

1. Участники рынка ценных бумаг определяют налоговую базу по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, с учетом особенностей, установленных частями второй, третьей, четвертой и пятой настоящей статьи.

Участники рынка ценных бумаг определяют налоговую базу по операциям купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, с учетом особенностей, установленных частью шестой настоящей статьи.

2. Доходы (затраты) участников от операций купли-продажи ценных бумаг определяются исходя из цены ценной бумаги (без учета комиссионных и вознаграждений, выплачиваемых профессиональным участникам рынка ценных бумаг).

При этом затраты по оплате услуг профессиональных участников рынка ценных бумаг при приобретении и реализации ценных бумаг (если такие сделки совершены с их участием) учитываются в составе прочих затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) (в соответствии со статьей 302 настоящего Кодекса) или в составе затрат, не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), в том случае, если сделка с ценными бумагами носит несистемный характер.

3. При определении результатов сделок по операциям купли-продажи цена государственной ценной бумаги учитывается без накопленного процентного дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги.

Налогообложение процентов, начисленных за время нахождения государственной ценной бумаги на балансе налогоплательщика, осуществляется в порядке, установленном главой 31 настоящего Кодекса.

4. Доходы участников рынка ценных бумаг от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяются как большая из двух величин: фактическая цена реализации и рыночная цена реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на дату совершения сделки. Порядок

определения указанных рыночных цен для целей налогообложения, а также порядок признания цены сделки рыночной ценой устанавливается Правительством Российской Федерации.

При отсутствии информации о котировках у организаторов торговли на дату совершения сделки принимается рыночная цена реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли, определяемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки.

5. Затраты участников рынка ценных бумаг по приобретению ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяются как балансовой стоимости этих ценных бумаг.

При отсутствии информации о котировках у организаторов торговли на дату совершения сделки принимается рыночная цена реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на дату ближайших торгов с ценными бумагами соответствующего выпуска, состоявшихся до дня совершения сделки налогоплательщиком.

6. Участники рынка ценных бумаг при реализации или приобретении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяют доходы и затраты по указанным операциям исходя из фактических цен их приобретения и реализации.

Правительство Российской Федерации устанавливает порядок определения доходов и затрат при реализации акций (паев, долей), если такие акции (паи, доли) не обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

7. Положительная разница между суммой доходов и суммой затрат по операциям купли - продажи ценных бумаг увеличивает налоговую базу налогоплательщика по операциям с ценными бумагами, определяемую в соответствии со статьей 325 настоящего Кодекса, отрицательная разница признается убытком от операций купли - продажи ценных бумаг. При этом учет доходов и затрат, а также определение результатов от операций купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, осуществляется отдельно.

Статья 325. Налоговая база по операциям с ценными бумагами

1. Налоговая база по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, определяется как доходы от операций купли - продажи ценных бумаг, уменьшенные на затраты по этим операциям.

Для участников рынка ценных бумаг, осуществляющих переоценку ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, на их рыночную стоимость, указанная налоговая база увеличивается на доходы от прироста стоимости и уменьшается на убытки от снижения стоимости этих ценных бумаг (часть четвертая статьи 323 настоящего Кодекса).

2. Налоговая база по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, определяется как доходы от операций купли-продажи этих ценных бумаг, уменьшенные на затраты по этим операциям.

3. Налоговая база по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (часть первая настоящей статьи), и налоговая база по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (часть вторая настоящей статьи), исчисляются отдельно.

Если сумма затрат по операциям с ценными бумагами в каком-либо отчетном или налоговом периоде окажется больше суммы доходов по таким операциям за этот же период, то применительно к этому периоду налоговая база принимается равной нулю.

4. Отрицательная разница между доходами и затратами по операциям с ценными бумагами признается убытками от таких операций. При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (часть первая настоящей статьи), и убытки по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, исчисляются отдельно.

5. Убытки от операций с ценными бумагами, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде, могут переноситься на будущее в порядке и на условиях, установленных статьей 326 настоящего Кодекса.

Налогоплательщик вправе отказаться от переноса убытков от операций с ценными бумагами на будущее.

Статья 326. Перенос на будущее убытков от операций с ценными бумагами

1. Участники рынка ценных бумаг, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в порядке, определяемом частью четвертой статьи 325 настоящего Кодекса, в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу по операциям с ценными бумагами в отчетном налоговом периоде на всю сумму полученных ими убытков от операций с ценными бумагами или на часть этой суммы (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей.

2. Участник рынка ценных бумаг вправе осуществлять перенос признаваемых убытков от операций с ценными бумагами на будущее в течение пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. При этом в течение первого года участник рынка ценных бумаг вправе перенести на будущее всю сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка от операций с ценными бумагами (с учетом ограничений, установленных настоящей статьей).

При недостаточности прибыли первого года в последующие годы участник рынка ценных бумаг вправе направлять на эти цели прибыль от операций с ценными бумагами следующих четырех лет.

Если участник рынка ценных бумаг получил признаваемые убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в том порядке, в котором они получены.

Перенос на будущее признаваемых убытков каждого последующего налогового периода допускается только после переноса на будущее либо после истечения срока такого переноса признаваемых убытков всех предыдущих налоговых периодов.

Перенос убытков от операций с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах доходов, полученных от операций с указанными категориями ценных бумаг (обращающимися и не обращающимися на организованном рынке). Доходы, полученные от операций с ценными бумагами одной категории, не могут быть уменьшены на затраты либо убытки от операций с ценными бумагами другой категории.

3. Налоговая база от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, уменьшенная на суммы убытков от операций с

такими ценными бумагами, перенесенных на соответствующий отчетный или налоговый период, равно как и налоговая база от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, уменьшенная на суммы убытков от операций с такими ценными бумагами, включаются в общую налоговую базу налогоплательщика (часть шестая статьи 312 настоящего Кодекса).

Параграф 8. Особенности налогообложения срочных сделок

Статья 327. Общие положения

1. В целях настоящего Кодекса под финансовыми инструментами срочных сделок (сделок с отсрочкой исполнения) понимаются обязательства (либо права) и требования участников срочных сделок в отношении базового актива. Под базовыми активами срочных сделок понимаются предметы срочных сделок.

2. В целях настоящего параграфа под участниками срочных сделок понимаются организации и физические лица, вступающие в срочные сделки, в частности, совершающие операции по купле-продаже финансовых инструментов срочных сделок, владеющие и (или) управляющие финансовыми инструментами срочных сделок, либо иначе получающие доходы от таких финансовых инструментов срочных сделок, либо операций с такими финансовыми инструментами срочных сделок.

3. Финансовые инструменты срочных сделок, обращающиеся на российском рынке финансовых инструментов срочных сделок, в целях настоящего Кодекса признаются (если иное не установлено законодательством Российской Федерации) обращающимися на организованном рынке финансовых инструментов срочных сделок, если указанные финансовые инструменты срочных сделок, удовлетворяют каждому из следующих требований:

1) их обращение организуется хотя бы одним организатором торговли, имеющим на то лицензию в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) отсутствуют какие-либо ограничения на их обращение на данном организованном рынке путем совершения сделок купли-продажи;

3) информация об их рыночных ценах, формируемая на основе котировок или сделок, общедоступна и опубликована в средствах массовой информации, либо общедоступна и сохраняется организатором торговли в течение не менее трех лет;

4) сделки с ними осуществляются только в порядке, установленном организатором торговли;

5) среднемесячный оборот финансовых инструментов срочных сделок на данном организованном рынке (бирже) составляет не менее одного миллиона рублей;

6) каждый рабочий или торговый день устанавливается рыночная цена таких финансовых инструментов срочных сделок, равная их средневзвешенной цене по сделкам, заключенным в течение периода торгов, определяемая официальным организатором торговли.

При этом под рыночной ценой понимается средневзвешенная цена сделок с финансовыми инструментами срочных сделок, исчисленная по итогам торгов в день, когда эти сделки были заключены налогоплательщиком. В случае, если отклонение (в ту или иную сторону) фактической цены от средневзвешенной составило не более 5 процентов рыночной цены, для целей налогообложения принимается цена сделки.

При отсутствии информации о ценах регистрации сделок у официальных организаторов торгов на дату совершения сделки принимается рыночная цена этих сделок по данным официальных регистраторов торгов на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки.

Финансовые инструменты срочных сделок, обращающиеся исключительно за пределами Российской Федерации, признаются обращающимися на организованном рынке финансовых инструментов срочных сделок, если обращение этих инструментов предусматривает обязательную их котировку официальным организатором торгов в порядке, установленном соответствующим национальным законодательством.

4. Особенности определения налоговой базы в связи с операциями по купле-продаже финансовых инструментов срочных сделок, переоценкой финансовых инструментов срочных сделок, а также особенности переноса возникающих при этом убытков на будущее в зависимости от того, на организованном или неорганизованном рынке финансовых инструментов срочных сделок осуществляются соответствующие операции, устанавливаются настоящим параграфом.

Статья 328. Особенности формирования доходов и убытков налогоплательщика при переоценке финансовых инструментов срочных сделок и в результате исполнения сделок с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающихся на организованном рынке

1. Для целей настоящего параграфа под суммой переоценки финансовых инструментов срочных сделок организованного рынка понимается сумма вариационной маржи, т.е. разница между рыночными ценами двух следующих подряд торгов, проводимых официальными организаторами торговли по данным финансовым инструментам срочных сделок, либо разница между ценой заключения сделки и рыночной ценой, сложившейся во время следующих торгов, либо разница между ценой исполнения прав и обязанностей по сделке с финансовыми инструментами срочных сделок и рыночной ценой предыдущих торгов.

В целях настоящего параграфа положительная вариационная маржа означает сумму положительной переоценки финансового инструмента срочных сделок, полученную налогоплательщиком по результатам последних торгов. Отрицательная вариационная маржа означает сумму отрицательной переоценки финансового инструмента срочных сделок, уплаченную налогоплательщиком по результатам последних торгов.

Суммы вариационной маржи рассчитываются официальным организатором торгов в соответствии с установленными им правилами обращения данных финансовых инструментов срочных сделок.

2. Исполнением прав и обязанностей по сделке с финансовыми инструментами срочных сделок является либо исполнение финансового инструмента срочных сделок путем поставки базового актива или путем произведения окончательного взаиморасчета по вариационной марже, либо заключение налогоплательщиком сделки противоположной по направленности той сделке, в результате которой был приобретен данный финансовый инструмент срочных сделок.

3. Положительная разница между суммами положительной вариационной маржи от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, полученными налогоплательщиком за отчетный или налоговый период, и суммами отрицательной вариационной маржи от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, уплаченными налогоплательщиком за отчетный или налоговый период, признается

доходом налогоплательщика за этот отчетный или налоговый период, полученным от переоценки финансовых инструментов срочных сделок, если по сделке с ними в этом отчетном или налоговом периоде не произошло исполнения прав и обязанностей.

Отрицательная разница соответственно признается убытком налогоплательщика за этот отчетный или налоговый период, полученным от переоценки и (или) исполнения финансовых инструментов срочных сделок.

Статья 329. Особенности формирования доходов и убытков налогоплательщика при исполнении сделок с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке

1. Положительная разница, образовавшаяся между ценой исполнения прав и обязанностей по сделке с финансовыми инструментами срочных сделок и ценой финансовых инструментов срочных сделок на дату заключения срочной сделки (приобретения финансового инструмента) для целей настоящего параграфа признается доходом налогоплательщика от исполнения финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке.

Отрицательная разница соответственно признается убытком налогоплательщика, полученным от исполнения или иной передачи третьим лицам данных финансовых инструментов срочных сделок (в том отчетном или налоговом периоде, когда произошло исполнение прав и обязанностей).

Статья 330. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок

1. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке, исчисляется отдельно.

2. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, определяется как доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, с различными базовыми инструментами. При этом налоговая база определяется с учетом части первой статьи 331 настоящего Кодекса.

3. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, определяется как доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, уменьшенные на убытки, образовавшиеся по операциям с финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке. При этом налоговая база определяется с учетом части первой статьи 331 настоящего Кодекса.

Статья 331. Особенности переноса на будущее убытков от операций с финансовыми инструментами срочных сделок

1. Если от переоценки и (или) исполнения обращающихся на организованном рынке финансовых инструментов срочных сделок с различными базовыми инструментами в каком-либо налоговом периоде возникнут убытки, то они могут быть отнесены на уменьшение налогооблагаемых доходов, образующихся от переоценки (исполнения) обращающихся на организованном рынке финансовых инструментов в последующие налоговые периоды в порядке, аналогичном установленному статьей 317 настоящего Кодекса в отношении ценных бумаг.

2. Убытки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, в течение последующих пяти налоговых периодов могут быть отнесены на уменьшение доходов, образующихся по сделкам с такими финансовыми инструментами срочных сделок.

3. Убытки, возникшие в результате того, что налогоплательщик не воспользовался правами и требованиями, предоставленными финансовыми инструментами срочных сделок, убытки, возникшие в связи с приобретением таких финансовых инструментов срочных сделок, относятся (статья 309 настоящего Кодекса) на затраты, не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

Параграф 9. Особенности налогообложения доверительного управления имуществом

Статья 332. Доверительное управление имуществом

1. Под доверительным управлением имуществом в целях настоящего параграфа понимается управление имуществом, находящимся в собственности учредителя доверительного управления (далее в настоящем параграфе - учредитель), осуществляемое уполномоченным на то доверительным управляющим (далее в настоящем параграфе - управляющий) в интересах одного или нескольких выгодоприобретателей по договору между учредителем и управляющим, в соответствии с российским законодательством или национальным законодательством иностранного государства. При этом выгодоприобретателем может быть любое физическое лицо, организация, существующее или могущее существовать в будущем, в том числе учредитель.

Положения настоящего параграфа в целях налогообложения распространяются также на отношения, возникающие при передаче имущества в доверительную собственность в соответствии с национальным законодательством иностранных государств.

Не может признаваться доверительным управлением имуществом управление организацией, признаваемой таковой на основании статьи 18 настоящего Кодекса, равно как доверительное управление, при котором учредитель одновременно является доверительным управляющим, либо доверительный управляющий и выгодоприобретатель являются взаимозависимыми лицами (статья 32 настоящего Кодекса).

2. Если доверительный управляющий является российской организацией с местом деятельности в Российской Федерации или физическим лицом налоговым резидентом Российской Федерации, то этот доверительный управляющий обязан в связи с осуществлением им доверительного управления имуществом встать на налоговый учет в налоговом органе по месту его деятельности (для организаций) или месту постоянного пребывания (для физических лиц), определяемым соответственно статьями 20 или 25 настоящего Кодекса.

Если доверительный управляющий является российской организацией с местом деятельности за пределами Российской Федерации, то этот доверительный управляющий обязан в связи с осуществлением им доверительного управления имуществом встать на налоговый учет в налоговом органе по месту своего управления (статья 19 настоящего Кодекса).

Если доверительный управляющий не является российской организацией с местом деятельности в Российской Федерации или физическим лицом - налоговым резидентом

Российской Федерации, а учредитель является российской организацией или физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации, то учредитель обязан встать на налоговый учет в качестве такового в налоговом органе по месту своего учета.

3. Постановка на налоговый учет, предусмотренная настоящей статьей, производится по заявлению соответствующих обязанных лиц, подаваемому не позднее 10 дней со дня заключения договора о доверительном управлении имуществом. Такая постановка на учет осуществляется независимо от того, находится имущество, переданное в доверительное управление, на территории Российской Федерации или за ее пределами.

При постановке на налоговый учет обязанные в соответствии с настоящей статьей лица должны представить в налоговый орган копию соответствующего договора о доверительном управлении имуществом, а также необходимые сведения о выгодоприобретателе (выгодоприобретателях).

4. Имущество, переданное в доверительное управление, отражается у управляющего на отдельном балансе по остаточной (для основных средств, нематериальных объектов и малоценных и быстроизнашивающихся предметов) или балансовой (для остального имущества) стоимости. По такому имуществу управляющим ведется отдельный учет.

Для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением имуществом, управляющий должен открыть отдельный банковский счет.

5. В целях настоящего Кодекса не признается доверительным управлением, если имеет место хотя бы одно из следующих условий:

1) доверительное управление учреждено либо осуществляется с нарушением требований законодательства;

2) доверительное управление осуществляется с нарушением договора об этом доверительном управлении, в частности, доходы от доверительного управления распределяются не в соответствии с таким договором.

6. При невыполнении требований части пятой настоящей статьи доверительное управление признается организацией-налогоплательщиком в соответствии с частью первой статьи 282 настоящего Кодекса, с момента учреждения такого доверительного управления. При этом передача имущества в такое доверительное управление, в целях налогообложения рассматривается как его реализация (передача) учредителем. Положения статьи 333 в отношении такого доверительного управления не применяются.

Доходы, распределяемые после уплаты налогов между участниками такого доверительного управления, подлежат включению в состав доходов у юридических лиц, не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), и в состав совокупного дохода - у физических лиц.

7. Если организация, является одновременно учредителем и выгодоприобретателем, то в целях настоящего Кодекса признается, что такая организация осуществляет экономическую деятельность. При этом налогообложение производится в общеустановленном порядке.

Статья 333. Особенности налогообложения доходов от доверительного управления имуществом и доходов его участников

1. В целях налогообложения доходы от имущества, переданного в доверительное управление рассматриваются как доходы, полученные выгодоприобретателями от осуществления ими экономической деятельности в рамках партнерства (далее именуется <доверительное партнерство>).

Участниками доверительного партнерства признаются все выгодоприобретатели в рамках одного договора доверительного управления, а местом деятельности доверительного партнерства и местом его управления - место постановки на учет (часть вторая статьи 332 настоящего Кодекса) соответствующих обязанных лиц (статья 63 настоящего Кодекса) в налоговых органах.

2. Налогообложение доходов доверительного партнерства, а также доходов, получаемых его участниками, производится применительно к порядку, предусмотренному статьей 319 настоящего Кодекса, с учетом положений части третьей настоящей статьи.

При этом обязанность по учету результатов деятельности доверительного партнерства и информированию налоговых органов и участников такого партнерства возлагается на соответствующих обязанных лиц.

3. Если выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) является некоммерческая организация (в частности, религиозная организация, гуманитарная организация) или несколько таких организаций, либо в соответствии с договором о доверительном управлении имуществом управляющий иным способом осуществляет затраты в рамках гуманитарной деятельности, предусмотренной статьей 314 настоящего Кодекса, то

распределение прибыли такого доверительного партнерства в пользу указанных выгодоприобретателей рассматривается в целях налогообложения как распределение прибыли доверительного партнерства в пользу учредителя (учредителей) с последующим ее направлением учредителем (учредителями) на гуманитарную (религиозную) деятельность (как в случае, если учредитель не является выгодоприобретателем, так и в случае, когда учредитель в последующем самостоятельно осуществляет затрат в рамках своей гуманитарной деятельности).

Статья 334. Особенности налогообложения при прекращении доверительного управления имуществом

1. При прекращении договора доверительного управления имуществом все имущество, находящееся в доверительном управлении, признается переданным (возвращенным) учредителю в момент прекращения этого договора, если иное не следует из части второй настоящей статьи.

Доходы (убытки) учредителя при возврате указанного имущества определяются как прирост (уменьшение) стоимости имущества, переданного в доверительное управление, за время такого управления. Такие доходы (убытки) определяются исходя из рыночной стоимости (статья 53 настоящего Кодекса) возвращаемого учредителю имущества на момент возврата и балансовой стоимости имущества, переданного им в доверительное управление на момент передачи.

При возврате имущества налоговая база учредителя не подлежит уменьшению на сумму убытков, образовавшихся в связи с уменьшением стоимости такого имущества на сумму амортизации, начисленной и отнесенной на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) за время нахождения этого имущества в доверительном управлении.

2. Если доверительное управление имуществом прекращается в связи со смертью учредителя, то имущество, находящееся в доверительном управлении, наряду с другим его имуществом включается в наследуемое имущество по рыночной стоимости на момент открытия наследства.

Статья 334.1. Особенности налогообложения доходов от оказания отдельных видов работ и услуг, исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах

1. Организации, оказывающие консультационные, юридические, рекламные, информационные, маркетинговые, образовательные услуги, услуги по организованному набору работников и иные услуги, а также выполняющие научно-исследовательские, опытно-конструкторские, ремонтные и иные работы по перечню работ и услуг, утверждаемому Правительством Российской Федерации, подлежат специальной регистрации в налоговых органах в качестве исполнителей таких работ (услуг). Условия и порядок специальной регистрации в налоговых органах организаций в качестве исполнителей определенных видов работ (услуг), входящих в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень, определяются статьей 83.1 Первой части настоящего Кодекса и нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

2. При наличии у исполнителей работ (услуг), указанных в части 1 настоящей статьи, специальной регистрации в налоговых органах доходы, полученные от выполнения данных видов работ (оказания услуг), подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

3. При отсутствии у исполнителя работ (услуг), указанных в части 1 настоящей статьи, специальной регистрации в налоговых органах организация - заказчик, приобретающая данные работы (услуги), обязана удержать из средств, выплачиваемых (подлежащих выплате) организации - исполнителю, и перечислить в бюджет 15% от выплачиваемой (подлежащей выплате) суммы в качестве авансового платежа по налогу на прибыль. Организация-заказчик, выплачивающая указанный доход организации-исполнителю (налогоплательщику), рассматривается как налоговый агент. Налоговый агент определяет сумму авансового платежа по налогу на доход организаций отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате (перечислению) денежных средств. Сумма удержанного налоговым агентом из доходов налогоплательщика авансового платежа по налогу на доход организаций уплачивается в бюджет по месту нахождения организации - исполнителя в течение 10 дней со дня выплаты дохода. При этом сумма авансового платежа распределяется между федеральным бюджетом и бюджетами

субъектов Российской Федерации в пропорции, установленной федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий год.

Положения настоящей части не освобождают налогоплательщиков от обязанности вести учет полученных ими доходов и удержанных из этих доходов авансовых платежей по налогу на доход организаций.

4. Расходы, связанные с приобретением работ (услуг), указанных в части 1 настоящей статьи, у организаций, не имеющих специальной регистрации в налоговых органах в качестве исполнителей таких работ (услуг), принимаются к вычету у организации - заказчика при условии исполнения ею предусмотренной частью 3 настоящей статьи обязанности по перечислению в бюджет авансового платежа по налогу на доход организаций.

5. Организации - исполнители работ (услуг), указанных в части 1 настоящей статьи, не имеющие специальной регистрации в налоговых органах в качестве исполнителей таких работ (услуг), исчисляют и уплачивают налог на доход организаций с доходов, полученных от выполнения таких работ (оказания услуг) в порядке, установленном частью 7 статьи 337 настоящей главы.

Параграф 10. Налоговые ставки

Статья 335. Налоговые ставки

1. Налоговая ставка устанавливается, если иное не предусмотрено другими частями настоящей статьи, в размере 35 процентов, в том числе ставка налога на прибыль (доход), зачисляемого в федеральный бюджет составляет 13 процентов, а в бюджеты субъектов Российской Федерации - не свыше 22 процентов.

2. По доходам иностранных организаций:

1) от источников в Российской Федерации, если такие доходы не связаны с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, к которым применяется часть первая настоящей статьи, кроме доходов от фрахта, налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов. Положения настоящей части не распространяются на доходы в виде процентов или дивидендов (статья 43 настоящего Кодекса), подлежащие налогообложению по ставке 35% в порядке, предусмотренном статьей 339.1 настоящей главы;

2) от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов.

При этом под международной перевозкой понимается перевозка морским, речным, воздушным, железнодорожным, автомобильным или любым иным видом транспорта, осуществляемая между любыми двумя пунктами, если хотя бы один из этих пунктов расположен за пределами территории Российской Федерации.

Сумма налога зачисляется в федеральный бюджет.

3. Ставка налога на прибыль простого товарищества, партнерства (в том числе доверительного партнерства), паевого инвестиционного фонда и иных аналогичных образований устанавливается в размере 0 процентов.

Параграф 11. Порядок исчисления и сроки уплаты налога,
налоговая отчетность

Статья 337. Определение суммы налога и авансовых платежей

1. Сумма налога определяется, как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии с параграфом 5 с учетом положений параграфов 6, 7 и 8 настоящей главы.

2. Если налогоплательщиком является российская организация или иностранная организация, осуществляющая экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, сумма налога по итогам каждого налогового периода определяется этим налогоплательщиком самостоятельно.

Налоговый период для целей настоящей главы принимается продолжительностью один календарный год (в соответствии в соответствии со статьей 55 настоящего Кодекса).

Под отчетным периодом для целей настоящей главы понимается период, по итогам которого осуществляется расчет базы налогообложения за указанный период и подается промежуточная отчетность, исчисленная нарастающим итогом. Продолжительность отчетного периода определяется в соответствии с положениями части 6 настоящей статьи.

Налогоплательщики определяют сумму платежей по налогу, подлежащую исчислению и уплате, по итогам каждого отчетного периода. При этом под платежами по итогам отчетного периода в случае его несовпадения с налоговым периодом понимаются промежуточные платежи по налогу, исчисленные по итогам каждого отчетного периода нарастающим итогом с начала налогового периода до истечения соответствующего отчетного периода.

Платежи по налогу на доход определяются налогоплательщиками исходя из налоговой базы, исчисленной нарастающим итогом по соответствующему отчетному периоду, и налоговой ставки. Сумма платежей налога, подлежащего уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей в этом налоговом периоде.

3. В течение отчетного периода налогоплательщики, кроме бюджетных учреждений, иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, а также в отношении доходов участников партнерств, получаемых от участия в партнерствах, инвесторов соглашений о разделе продукции от указанных соглашений, выгодоприобретателей по договорам доверительного управления, доходов от выполнения работ (оказания услуг), исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах в соответствии со ст. 83.1 части Первой настоящего Кодекса, полученных организациями, не прошедшими такой специальной регистрации, а также налогоплательщиков, выбравших продолжительность отчетного периода один месяц, уплачивают авансовые платежи. Предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения дохода уплачивают авансовые платежи в соответствии с положениями главы 56 настоящего Кодекса. В целях настоящей главы под авансовыми платежами отчетного периода понимаются промежуточные платежи по налогу, уплачиваемые ежемесячно в течение каждого отчетного периода в размере $1/12$ фактической суммы налога, подлежавшей уплате по итогам предыдущего отчетного периода.

Налогоплательщики, ожидающие увеличение прибыли по итогам налогового периода в сравнении с предыдущим отчетным периодом, имеют право исчислять авансовые платежи исходя из ожидаемой прибыли, представив в налоговую инспекцию уведомление о принятом решении.

4. Если налогоплательщиком является иностранная организация, получающая доходы от источников в Российской Федерации, не связанные с постоянным представительством в Российской Федерации, обязанность по определению суммы налога в отношении доходов, получаемых этим налогоплательщиком от источников в Российской Федерации, удержанию этой суммы из доходов налогоплательщика и уплате налога возлагается на российскую организацию или иностранную организацию, осуществляющую экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, которые выплачивают указанный доход налогоплательщику.

Такой источник доходов рассматривается как налоговый агент. Налоговый агент определяет сумму налога применительно к каждой выплате (перечислению) денежных средств или иному получению дохода.

5. Особенности уплаты налога с доходов в виде дивидендов и процентов устанавливаются статьей 339.1 настоящего Кодекса.

6. Российские организации, выплачивающие налогоплательщикам доходы в виде дивидендов и процентов по государственным ценным бумагам Российской Федерации и субъектов Российской Федерации и ценным бумагам органов местного самоуправления, ценным бумагам хозяйствующих субъектов, процентов по депозитным счетам в банках и другим долговым обязательствам, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящей главой, определяют сумму налога отдельно по каждому такому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов. Настоящее положение не освобождает налогоплательщиков от обязанности вести учет полученных ими доходов и удержанных из этих доходов налогов.

Сумма налога определяется с учетом следующих положений:

а) сумма налога в отношении указанных доходов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой такой выплате;

б) если источником доходов налогоплательщика является российская организация, обязанность удержать налог из доходов налогоплательщика и уплатить его в бюджет возлагается на этот источник доходов.

Сумма налога удерживается из доходов налогоплательщика при каждой выплате таких доходов и уплачивается в бюджет в течение 10 дней со дня выплаты дохода.

г) если по государственным ценным бумагам не представляется возможным определить у источника доходов сумму дохода, подлежащего налогообложению, исчисление и уплату налога с полученных доходов осуществляет получатель доходов. Виды ценных бумаг, по которым применяется порядок, установленный настоящей частью, определяется Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

Сумма исчисленного налога уплачивается в бюджет в течение 10 дней по окончании отчетного периода;

д) постоянное представительство иностранной организации в Российской Федерации обязано уплачивать налог с дохода в виде условного дивиденда;

е) налогоплательщики, получающие доходы от источников за пределами Российской Федерации, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящей частью, обязаны доначислить и уплатить сумму превышения налога, рассчитанную в соответствии с российским налоговым законодательством, над суммой налога, исчисленной и уплаченной по месту нахождения источника дохода в том случае, если источник дохода находится в стране, с которой заключен договор об устранении двойного налогообложения.

В том случае, если источник дохода находится в стране, с которой не заключено соглашение об устранении двойного налогообложения, то удержанный источником дохода по месту его нахождения налог к зачету при исчислении налога не принимается.

7. Для налогоплательщиков, указанных в части второй настоящей статьи, отчетный период устанавливается как:

1) совпадающий с налоговым для налогоплательщиков, кроме перечисленных в пункте 2 настоящей части;

2) по выбору налогоплательщика каждый календарный месяц для налогоплательщиков исполнителей услуг, подлежащих специальной регистрации в налоговых органах в соответствии со ст.83.1 части Первой настоящего Кодекса, но не имеющих такой специальной регистрации, для которых в соответствии со статьей 334.1 настоящей главы предусмотрен порядок удержания авансовых платежей у источника выплаты.

8. Организация-налогоплательщик, получающая доходы от выполнения работ (оказания услуг), исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах в соответствии со ст.83.1 части Первой настоящего Кодекса, но не имеющая такой специальной регистрации, исчисляет налог за отчетный (налоговый) период с учетом полученного ею дохода по всем основаниям.

При исчислении налоговой базы учитываются в полном объеме суммы причитающихся (полученных) доходов от выполнения работ (оказания услуг), исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах в соответствии со ст.83.1 Первой части настоящего Кодекса, без учета авансовых платежей по налогу, уплаченных с этих доходов в соответствии с частью 3 статьи 60.1 настоящей главы.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый (отчетный) период, определяется с учетом авансовых платежей по налогу, уплаченных налоговым агентом в этом налоговом периоде в соответствии с частью 3 статьи 60.1 настоящей главы, при условии представления в налоговую службу по месту учета налогоплательщика документов, подтверждающих факт уплаты авансовых платежей налоговым агентом, состав которых определяется Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. Налоговый агент в течение 10 дней с момента осуществления авансового платежа обязан сообщать налогоплательщику и налоговому органу по месту постановки налогоплательщика на учет о суммах выплаченного налогоплательщику дохода, сумме начисленного и уплаченного авансового платежа налога.

При условии представления в налоговую службу по месту учета налогоплательщика документов, подтверждающих факт уплаты авансовых платежей налоговым агентом, отрицательная разница между суммой авансовых платежей и общей суммой налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый (отчетный) период, подлежит зачету или возврату налогоплательщику в соответствии со статьями 78, 79 части Первой настоящего Кодекса.

9. Налогоплательщиками, уплачивающими авансовые платежи в соответствии с положениями части 3 настоящей статьи по окончании налогового периода, осуществляется для каждого месяца налогового периода расчет разницы между $1/12$ фактической прибыли предприятия по итогам налогового периода и фактически уплаченными за указанный

месяц платежами; полученная разница индексируется по ставке рефинансирования ЦБ за период, прошедший с момента уплаты авансового платежа до окончания налогового периода. Если сумма результатов индексации по всем месяцам налогового периода положительна, она подлежит доплате в бюджет не позднее окончательного срока уплаты налога; если указанная сумма отрицательная, она подлежит возмещению из бюджета не позднее месяца с момента подачи итоговой отчетности, либо, при наличии у налогоплательщика неуплаченных обязательств по налогу на прибыль, принимается к зачету в счет указанных обязательств.

Статья 338. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей

1. Налогоплательщики, указанные в части второй статьи 337 настоящего Кодекса, обязаны в течение налогового периода уплачивать авансовые платежи по налогу и уплатить сумму налога по истечении налогового периода.

Сумма налога, подлежащая уплате по истечении налогового периода, определяется с учетом уплаченных в течение налогового периода сумм авансовых платежей по налогу.

Суммы авансовых платежей по налогу уплачиваются не позднее окончания соответствующего месяца; суммы налога, подлежащие уплате по истечении отчетного или налогового периода, уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный или налоговый период (статья 340 настоящего Кодекса).

В случае, когда авансовые платежи, исчисленные в соответствии с частью 2 настоящей статьи и (или) удержанные у источника выплаты в соответствии со статьей 334.1, за период от начала налогового периода до окончания отчетного периода превышают причитающиеся к уплате по итогам отчетного периода суммы налога, производится возмещение из бюджета сумм излишне уплаченного налога в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком декларации. 2. Налоговые агенты, указанные в части третьей статьи 337 настоящего Кодекса, удерживают соответствующую сумму налога из доходов иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства в Российской Федерации, при каждой выплате (перечислении) денежных средств таким иностранным организациям или ином получении доходов такими иностранными организациями.

Налоговый агент обязан уплатить соответствующую сумму налога в течение трех дней после дня выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

3. Особенности уплаты налога налогоплательщиками, имеющими структурные подразделения в различных регионах Российской Федерации, устанавливаются статьей 339 настоящего Кодекса.

4. Особенности уплаты налога с доходов в виде дивидендов и процентов устанавливаются статьей 339.1 настоящего Кодекса.

Статья 339. Особенности уплаты налога налогоплательщиком, имеющим структурные подразделения на территории других регионов. Региональный коэффициент

1. Налогоплательщики, имеющие на территории другого (других) регионов хотя бы одно структурное подразделение, не признаваемое организацией в соответствии со статьей 18 настоящего Кодекса, обязаны исчислять и уплачивать налог по месту нахождения каждого такого подразделения.

2. Налогоплательщики, указанные в части первой настоящей статьи, уплачивают налог в соответствующие региональные бюджеты исходя из региональных коэффициентов (часть третья настоящей статьи) и налоговой базы.

3. Региональный коэффициент определяется по формуле:

$$(A + B) / 2,$$

где:

A - удельный вес балансовой стоимости основных средств и нематериальных объектов налогоплательщика, приходящихся на все обособленные структурные подразделения (не являющиеся организациями в соответствии с настоящим Кодексом), расположенные в соответствующем регионе, в общей балансовой стоимости основных средств и нематериальных объектов налогоплательщика. При этом к основным средствам и нематериальным объектам, приходящимся на соответствующий регион, относятся основные средства и нематериальные объекты, местом нахождения которых признается (статья 106 настоящего Кодекса) этот регион;

В - удельный вес среднесписочной численности работников, занятых на соответствующих обособленных структурных подразделениях региона, в среднесписочной численности работников соответствующего налогоплательщика.

По согласованию с региональными органами исполнительной власти, на территориях которых расположены обособленные структурные подразделения, вместо показателя удельного веса среднесписочной численности работников, занятых на соответствующих обособленных структурных подразделениях региона, в среднесписочной численности работников соответствующего налогоплательщика этим налогоплательщиком может быть применен показатель удельного веса затрат, относимых на оплату труда, приходящихся на этот регион, в общих затратах, относимых на оплату труда, налогоплательщика. При этом к указанным затратам, приходящимся на этот регион, относятся соответствующие затраты (статья 293 настоящего Кодекса), осуществляемые в связи с деятельностью организации на территории этого региона.

4. Указанные в части третьей настоящей статьи показатели (А и В) и соответствующий региональный коэффициент в течение налогового периода определяются по истечении каждого отчетного (налогового) периода.

5. В целях настоящей статьи под балансовой стоимостью основных средств и нематериальных объектов понимается сумма балансовых стоимостей основных средств и нематериальных объектов, сгруппированных в соответствии со статьей 295 настоящего Кодекса в первые шесть амортизационных групп, а средняя балансовая стоимость принимается равной среднему арифметическому показателю балансовой стоимости на последнее число каждого отчетного (налогового) периода.

Статья 339.1. Особенности уплаты налога с доходов в виде дивидендов и процентов

1. Сумма налога на прибыль (доход) организаций с доходов в виде процентов по долговым обязательствам любого вида и доходов от долевого участия в деятельности других организаций в виде дивидендов (в том числе – условных дивидендов) определяется с учетом следующих положений:

а) Сумма налога в отношении указанных доходов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой такой выплате и учитывается при

определении суммы налога, подлежащей внесению в бюджет по итогам каждого налогового периода; При этом налогоплательщики, получающие доходы от источников за пределами Российской Федерации, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящим пунктом, обязаны доначислить и уплатить сумму превышения налога, рассчитанную в соответствии с российским налоговым законодательством, над суммой налога, исчисленной и уплаченной по месту нахождения источника дохода в том случае, если источник дохода находится в стране, с которой заключен договор об устранении двойного налогообложения.

В случае, если источник дохода находится в стране, с которой не заключено соглашение об устранении двойного налогообложения, то удержанный источником дохода по месту его нахождения налог к зачету при исчислении налога не принимается.

б) Если источником доходов налогоплательщика является российская организация или действующее в Российской Федерации постоянное представительство иностранной организации, указанная организация или постоянное представительство определяют сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов. При этом на источник доходов возлагается обязанность удержать из доходов налогоплательщика при каждой выплате таких доходов авансовый платеж по налогу на прибыль (доход) организаций в полном объеме налогового обязательства и уплатить его в бюджет. Сумма авансового платежа удерживается и уплачивается в бюджет в течение 10 дней со дня выплаты дохода.

Положения настоящего пункта не освобождают налогоплательщиков от обязанности вести учет доходов, полученных ими в виде процентов и дивидендов, и удержанных из этих доходов авансовых платежей по налогу на прибыль (доход) организаций. Окончательный расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль (доход) организаций с дохода в виде дивидендов и процентов осуществляется налогоплательщиком в конце налогового периода. При этом суммы удержанных выплачивающей дивиденды и проценты организацией и уплаченных в бюджет авансовых платежей по налогу на прибыль (доход) организаций подлежат зачету в счет исполнения обязательств по налогу на прибыль (доход) организаций налогоплательщика, получающего доход в виде дивидендов или процентов, при

представлении им документов, подтверждающих факт удержания источником доходов соответствующих авансовых платежей.

2. Сумма уплаченного распределяющей доход организацией налога на прибыль (доход) организаций с части прибыли, распределяемой в пользу российского налогоплательщика в виде дивидендов, подлежит зачету в счет исполнения обязательств по налогу на прибыль (доход) организаций российского налогоплательщика, получающего доход в виде дивидендов. В случае, если сумма уплаченного распределяющей доход организацией налога на прибыль (доход) организаций с части прибыли, распределяемой в пользу российского налогоплательщика в виде дивидендов, превышает сумму налога на прибыль (доход) организаций российского налогоплательщика, получающего доход в виде дивидендов, возмещение из бюджета не производится.

Положения настоящей части применяются и в случае, если обязательства по налогу на прибыль (доход) организации, распределяющей доходы в виде дивидендов, были погашены путем зачета в соответствии с первым предложением настоящей части.

Статья 340. Налоговая декларация

1. Налогоплательщики и налоговые агенты независимо от наличия у них обязательств по уплате налога или авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного или налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего учета соответствующие налоговые декларации.

2. Допускается представление налогоплательщиками налоговых деклараций упрощенной формы по истечении каждого отчетного периода.

Налоговые агенты представляют налоговые декларации упрощенной формы в отношении удерживаемых и уплачиваемых ими сумм налога.

3. Налоговые декларации упрощенной формы представляются налогоплательщиками в течение 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации упрощенной формы представляются налоговыми агентами в течение трех дней со дня выплаты (перечисления) денежных средств или иного получения доходов, в отношении которых на этого налогового агента возлагаются соответствующие обязанности по удержанию и уплате налога.

Налоговые декларации по итогам налогового периода подаются налогоплательщиками в течение трех календарных месяцев со дня окончания налогового периода.

Статья 341. Особенности уплаты налога для отдельных организаций

По организациям федерального железнодорожного транспорта, осуществляющим и обеспечивающим перевозочный процесс, государственным организациям, относящимся к основной деятельности связи и организациям Федеральной почтовой связи, порядок уплаты налога устанавливается Правительством Российской Федерации.

Настоящее положение применяется вплоть до начала приватизации.

Статья 342. Особенности уплаты налога участниками соглашений о разделе продукции

1. Налогоплательщик, в установленном порядке являющийся инвестором соглашения о разделе продукции, вправе уплачивать налог в натуральной или денежной форме. При этом объем продукции, подлежащей передаче инвестором уполномоченным органам в счет уплаты налога, определяется непосредственно соответствующим соглашением о разделе продукции.

2. Уплата налога на прибыль по соглашению о разделе продукции по поручению инвестора производится оператором (статья 320 настоящего Кодекса).

3. Поручение инвестора соглашения о разделе продукции оператору этого соглашения по исполнению налогового обязательства не освобождает этого инвестора от возложенных на него в соответствии с настоящим Кодексом обязанностей налогоплательщика.

Статья 343. Особенности уплаты налога при доверительном управлении имуществом

1. Уплата налога с доходов от доверительного управления имуществом, распределяемых в пользу выгодоприобретателя (выгодоприобретателей), производится с учетом особенностей установленных настоящей статьей.

2. Если выгодоприобретателем является российская организация либо физическое лицо - налоговый резидент Российской Федерации, то налог и авансовые платежи с доходов выгодоприобретателя от участия в доверительном партнерстве уплачивается по месту нахождения выгодоприобретателя.

3. Если выгодоприобретателем является иностранная организация либо физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации, а доверительным управляющим является российская организация или физическое лицо - налоговый резидент Российской Федерации, то налог и авансовые платежи с доходов выгодоприобретателя от участия в доверительном партнерстве, уплачиваются по месту постановки на налоговый учет доверительного управляющего.

4. Если доверительным управляющим является российская организация или физическое лицо - налоговый резидент Российской Федерации, то на этого доверительного управляющего возлагаются обязанности налогового агента по удержанию и уплате налога с доходов от участия в доверительном партнерстве всех выгодоприобретателей, признаваемых налогоплательщиками в соответствии с настоящей главой.

Настоящее положение не освобождает выгодоприобретателя от обязанности уплатить неуплаченную сумму налога, если доверительный управляющий не исполняет или исполняет ненадлежащим образом возложенные на него обязанности налогового агента либо если в силу иных обстоятельств налоговое обязательство выгодоприобретателя окажется исполненным не в полном объеме.

5. Если доверительным управляющим является иностранная организация или физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации, обязанность по уплате налога с доходов от участия в доверительном партнерстве возлагается на выгодоприобретателей этого доверительного управления имуществом.

Статья 344. Порядок и сроки уплаты налога с доходов, получаемых при реорганизации или ликвидации организации

1. При реорганизации организаций доходы акционеров (участников, учредителей) от такой реорганизации подлежат налогообложению со дня завершения реорганизации, если иное не установлено частью второй настоящей статьи.

В целях настоящей статьи днем завершения реорганизации признается, в частности:

1) при слиянии организаций - день государственной или иной аналогичной регистрации учреждаемой организации, а при отсутствии такой регистрации - день учреждения (заключения договора между участниками или иного оформления) этой организации;

2) при присоединении одной организации к другой - день внесения в соответствующий государственный или иной аналогичный реестр записи о прекращении деятельности присоединяемой организации, а при отсутствии ее государственной или аналогичной регистрации - день прекращения договора между акционерами (учредителями, участниками) об учреждении этой организации. При присоединении нескольких организаций днем завершения реорганизации признается последний из дней ликвидации всех присоединяемых организаций;

3) при разделении организации на несколько, а также при выделении одной или нескольких организаций из состава другой организации - последний из дней государственной или иной аналогичной регистрации учреждаемых организаций, а при отсутствии такой регистрации - дней учреждения (заключения договора между акционерами (участниками, учредителями) или иного оформления) этих организаций.

2. Если при реорганизации не происходит изменения долей участия в уставном (складочном) капитале (фонде) ни одного из акционеров (учредителей, участников) реорганизуемых организаций и если реорганизуемые организации и их правопреемники в целях определения доходов акционеров (учредителей, участников) реорганизуемых организаций независимо от того, происходит в результате реорганизации слияние или разделение балансов, ведут аналитический учет оплаченных акционерами (участниками, учредителями) вкладов (долей, паев) в уставный (складочный) капитал (фонд) и изменений этих вкладов (долей, паев) по всем основаниям, равно как и обязательств, возникающих в связи с этими изменениями, и соблюдают преемственность в отражении в аналитическом учете (в разрезе лицевых счетов) фактически оплаченных сумм каждым акционером (участником, учредителем), то доходы российских организаций с местом деятельности в Российской Федерации и физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации, являющихся акционерами (учредителями, участниками) этих организаций от такой реорганизации подлежат налогообложению на дату реализации ими своего вклада (доли, пая) либо его части.

Если условия, установленные настоящей частью, не выполняются, прибыль (доходы) в форме разницы между фактически оплаченными акционерами (учредителями, участниками) суммами в качестве вкладов в уставный (складочный) капитал (фонд) и

стоимостью акций (долей, паев), сложившейся в результате произведенных реорганизаций подлежит налогообложению по состоянию на дату возникновения такой разницы.

Положения настоящей части применяются с учетом части третьей настоящей статьи.

3. Положения части первой настоящей статьи применяются также в отношении доходов, получаемых российскими акционерами (участниками, учредителями) реорганизуемых организаций при изменении доли участия в уставном (складочном) капитале (фонде) организации-правопреемника этих реорганизуемых организаций по сравнению с долей участия в уставном (складочном) капитале (фонде) реорганизуемых организаций по крайней мере у одного из акционеров (учредителей, участников) этих реорганизуемых организаций.

При этом российскими акционерами (участниками, учредителями) признаются российские организации с местом деятельности в Российской Федерации либо физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации.

4. Доходы иностранных организаций, осуществляющих экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, и являющихся акционерами (участниками, учредителями) российских организаций, получаемые от реорганизации этих российских организаций, подлежат налогообложению в порядке, установленном статьей 345 настоящего Кодекса, и по ставке, установленной частью первой статьи 335 настоящего Кодекса. Доходы иностранных организаций, не осуществляющих экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и являющихся акционерами (участниками, учредителями) российских организаций, получаемые от реорганизации этих российских организаций, подлежат налогообложению в порядке, установленном статьей 346 настоящего Кодекса, и по ставке, установленной частью третьей статьи 335 настоящего Кодекса.

Налоги с доходов акционеров (участников, учредителей) - физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, получаемых при реорганизации этих российских организаций, удерживаются из доходов этих иностранных акционеров (участников, учредителей) и уплачиваются указанными реорганизуемыми организациями в порядке, установленном главой 31 настоящего Кодекса.

Положения настоящей части не освобождают иностранных акционеров (участников, учредителей) реорганизуемых организаций от обязанности уплатить неуплаченную сумму

налога, если эти организации не исполняют или исполняют ненадлежащим образом возложенные на них обязанности либо если в силу иных обстоятельств налоговые обязательства указанных иностранных акционеров (участников, учредителей) окажутся исполненными не в полном объеме.

5. Убытки акционеров (участников, учредителей) ликвидируемых или реорганизуемых организаций, образовавшиеся в связи с такой ликвидацией (реорганизацией), при налогообложении не учитываются.

Параграф 12. Особенности исчисления и уплаты налога иностранными организациями

Статья 345. Особенности исчисления и уплаты налога иностранными организациями, осуществляющими экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство

1. Иностранные организации, осуществляющие экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство и получающие доходы как от источников в Российской Федерации, так и от источников за ее пределами, обязаны вести отдельный учет таких доходов. В аналогичном порядке указанные иностранные организации обязаны вести отдельный учет доходов от источников в каждом регионе Российской Федерации.

2. Иностранные организации, осуществляющие экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, вправе уплачивать налоги в безналичном порядке в иностранной валюте, покупаемой кредитными организациями Российской Федерации в установленном порядке по курсу Центрального банка Российской Федерации на день уплаты налога.

3. Если иностранная организация, осуществляющая экономическую деятельность в Российской Федерации, имеет в Российской Федерации несколько постоянных представительств, налоговые декларации по окончании каждого отчетного или налогового периода представляются в налоговые органы по месту учета каждого такого представительства.

4. Иностранная организация, осуществляющая экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, в течение года после окончания налогового периода, но не позднее чем через 10 дней после завершения аудиторской проверки, обязана представить в налоговый орган по месту учета аудиторское заключение о достоверности указанных в налоговой декларации данных.

Статья 346. Особенности исчисления и уплаты иностранными организациями налога с доходов не связанных с экономической деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство

1. Доходы иностранных организаций из источников в Российской Федерации или в связи с использованием территории Российской Федерации (статья 57 настоящего Кодекса), не связанные с осуществлением экономической деятельности в Российской Федерации этих организаций через постоянное представительство, подлежат обложению налогом у источника этих доходов.

Не подлежат обложению налогом доходы иностранных юридических лиц в виде процентов, банковских комиссий и оплаты услуг по обязательствам бывшего СССР, по которым иностранными кредиторами предоставлена отсрочка платежей, если погашение обязательств и выплата процентов по ним, оплата банковских комиссий и услуг осуществляется за счет средств федерального бюджета.

Если доходы выплачиваются в связи с участием в партнерстве, ответственность за удержание налога из доходов от участия в партнерстве возлагается на участника партнерства, обязанного осуществлять учет результатов деятельности партнерства (обязанное лицо).

2. При реализации на территории Российской Федерации товаров, ввозимых из-за пределов Российской Федерации на условиях договоров торгового посредничества с российскими организациями, доходом иностранной организации от источников в Российской Федерации признается (с учетом положений статей 55 и 57 настоящего Кодекса) выплачиваемая (подлежащая выплате) этой иностранной организации сумма в виде разницы (или части такой разницы) между более выгодной ценой, по которой посредник осуществил продажу поставленных для реализации товаров, и назначенной этой иностранной организацией ценой реализации (назначенная цена принимается в целях

налогообложения не выше таможенной стоимости товаров с учетом затрат на оплату услуг посредника).

Параграф 13. Учет международных налоговых соглашений и устранение двойного налогообложения

Статья 347. Специальные положения

1. Настоящая глава не затрагивает налоговых привилегий, установленных общепризнанными нормами международного права и специальными договорами (соглашениями) Российской Федерации с другими государствами, предусмотренными статьей 5 настоящего Кодекса, или предоставляемых на основе принципа взаимности.

2. Для получения налоговых вычетов, скидок или привилегий иностранная организация должна представить в органы Государственной налоговой службы Российской Федерации официальное подтверждение того, что эта организация признается налоговым резидентом (имеет место нахождения и (или) место управления) в том государстве, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) по налоговым вопросам.

Такое подтверждение может быть представлено как до уплаты налога, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого эта организация претендует на получение налоговых вычетов, скидок или привилегий.

3. При применении в соответствии с настоящим Кодексом налоговых вычетов, скидок или привилегий продолжительность существования строительной площадки (строительного, монтажного или сборочного объекта) определяется с момента подписания акта о ее передаче подрядчику до момента подписания протокола о сдаче объекта в эксплуатацию. При этом строительная площадка не прекращает существования, если работы на ней временно приостановлены.

Действие указанной нормы распространяется также на деятельность субподрядных организаций.

Скидка субподрядной организации в отношении деятельности, осуществляемой в рамках ее соглашения с генеральным подрядчиком предоставляется лишь в том случае,

если генеральный подрядчик имеет право на налоговую скидку на основании настоящего Кодекса и (или) международных договоров (соглашений), предусмотренных статьей 5 настоящего Кодекса.

Статья 348. Устранение двойного налогообложения

1. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами Российской Федерации, учитываются при определении ее налоговой базы. Указанные доходы включаются в бухгалтерский отчет организации в полном объеме без учета произведенных затрат и фактически уплаченных за пределами Российской Федерации налогов.

2. При определении налоговой базы затраты, произведенные российской организацией в связи с получением доходов от источников за пределами Российской Федерации, вычитаются в порядке и размерах, установленных настоящей главой.

3. Фактически уплаченные российской организацией за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством других государств суммы налогов на прибыль (доход), полученную от источников за пределами Российской Федерации, равно как суммы других налогов и сборов, засчитываются при уплате налога в Российской Федерации, если это предусмотрено договором (соглашением об устранении двойного налогообложения между Российской Федерацией и соответствующим другим государством).

При этом размер засчитываемой суммы не может превышать суммы вычетов, исчисленных в порядке и по правилам, установленным для расчета налога на прибыль (доход), полученные от источников в Российской Федерации.

Параграф 14. Инструкция о порядке заполнения декларации

Статья 349. Форма налоговой декларации.

Форма налоговой декларации и порядок ее заполнения утверждается Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

Приложение 2. Таблица поправок к проекту Специальной части Налогового кодекса

№ п/п	Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Содержание поправки	Текст законопроекта предлагаемой поправки
	Глава 30. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД) ОРГАНИЗАЦИЙ			
	Параграф 1. Общие положения	<p style="text-align: center;">Статья 282. Налогоплательщики</p> <p>1. Налогоплательщиками налога на прибыль (доход) (далее в настоящей главе - налога), если иное не установлено частью второй настоящей статьи, признаются: организации, указанные в статье 18 настоящего Кодекса.</p> <p>2. От уплаты налога освобождаются, если иное не установлено настоящей главой, иностранные организации, не получающие доходы от источников в российской Федерации, простые товарищества, паевые инвестиционные фонды, партнерства и другие аналогичные образования. Настоящее положение не освобождает указанные организации от обязанности исчислять получаемую ими прибыль (доходы) равно как не освобождает от выполнения других обязанностей налогоплательщика или налогового агента.</p> <p>3. Не являются налогоплательщиками организации, в отношении которых принято решение соответствующим органом власти субъекта Российской Федерации о переводе их на уплату единого налогового платежа в форме вмененного налога (глава 56 настоящего Кодекса), единого налога на сельскохозяйственных товаропроизводителей (глава 57 настоящего Кодекса) и единого налогового платежа для казино, игорных домов и других организаций игорного бизнеса (глава 58 настоящего Кодекса) с момента перехода этих организаций на уплату указанных налоговых платежей.</p> <p>Впредь, до такого перехода указанные организации уплачивают налог на прибыль (доход) в порядке, установленном настоящей главой.</p>	<p>Изменить редакцию части 1 статьи.</p> <p>Часть 2 статьи – исключить</p> <p>Изменить нумерацию части 3 на 2</p> <p>Изменить редакцию части 2 (в новой нумерации): дополнить словами «применяющие в соответствии с положениями главы 57 настоящего Кодекса систему налогообложения по принципу единого налога на вмененный доход, а также;» слова «единого налогового платежа для казино, игорных домов и других организаций игорного бизнеса (глава 58 настоящего Кодекса)» заменить на «плательщики налога на игорный бизнес (глава 49 настоящего Кодекса)».</p>	<p>1. Налогоплательщик (доход) (далее в настоящей главе - налога), если иное не установлено настоящей главой, осуществляющие деятельность и организации, указанные в статьях 11 и 19 настоящего Кодекса:</p> <p>1) российские организации;</p> <p>2) иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации на постоянных и временных представительств в Российской Федерации.</p> <p>Организации, имеющие упрощенную систему налогообложения организаций в соответствии с главой 56 и выбирающие систему налогообложения в соответствии с положениями главы 57 настоящего Кодекса.</p> <p>2. Не являются налогоплательщиками организации, применительно к которым с положениями главы 56 настоящего Кодекса система налогообложения организаций вмененного налога, а также с которыми принято решение соответствующим органом власти субъекта Российской Федерации о переводе их на уплату единого налогового платежа в форме вмененного налога (глава 56 настоящего Кодекса), единого налога на сельскохозяйственных товаропроизводителей (глава 57 настоящего Кодекса) и единого налогового платежа для казино, игорных домов и других организаций игорного бизнеса (глава 58 настоящего Кодекса) с момента перехода этих организаций на уплату указанных налоговых платежей.</p> <p>Впредь, до такого перехода указанные организации уплачивают налог на прибыль (доход) в порядке, установленном настоящей главой.</p>
	Параграф 3.	2. К доходам, подлежащим налогообложению,	Новая редакция	2. К

	<p>Доходы, подлежащие налогообложению</p>	<p>относятся, в частности, доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущества, в том числе основных средств (включая предоставление его в пользование), доходы участников рынка ценных бумаг, от размещения ценных бумаг по поручению эмитентов (кроме Центрального Банка Российской Федерации) и доходы, не связанные с реализацией, определяемые в соответствии с частями третьей и четвертой настоящей статьи.</p> <p>Особенности определения доходов для отдельных категорий налогоплательщиков либо в связи с отдельными обстоятельствами устанавливаются статьями 285 - 288 настоящего Кодекса.</p>		<p>налогообложению доходы от реализации (работ, услуг), имущественного предоставления в пользование, в том числе основных средств, связанные с реализацией, соответствующие частям третьей и четвертой настоящей статьи.</p> <p>Особенности определения доходов для отдельных категорий налогоплательщиков либо в связи с отдельными обстоятельствами устанавливаются статьями 285 - 288 настоящего Кодекса.</p>
<p>Часть 2</p>	<p>часть 3</p>	<p>3. Доходами от реализации товаров (работ, услуг), реализации и предоставления в пользование имущества признается выручка от такой реализации (предоставления в пользование).</p> <p>При определении выручки от реализации</p>	<p>Новая редакция части 3</p>	<p>3. Доходами от реализации (работ, услуг), реализации товаров, связанных с оказанием усл</p>

				<p>других видов собственности организации деятельности предоставления услуг.</p> <p>При осуществлении реализации товаров и услуг и использовании имущества включаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) суммы налога на добавленную стоимость, уплаченного налогоплательщиками в соответствии с пунктом 235 настоящего Кодекса; 2) суммы акцизов на минеральные сырьевые ресурсы в соответствии с настоящим Кодексом; 3) суммы налогов в соответствии с настоящим Кодексом; 4) суммы налогов на имущество, в том числе на имущество, используемое в торговле, на имущество, используемое в сфере бытового обслуживания, на имущество, используемое в сфере оказания услуг, на имущество, используемое в сфере оказания услуг по ремонту, на имущество, используемое в сфере оказания услуг по техническому обслуживанию, на имущество, используемое в сфере оказания услуг по монтажу, на имущество, используемое в сфере оказания услуг по демонтажу, на имущество, используемое в сфере оказания услуг по установке, на имущество, используемое в сфере оказания услуг по демонтажу, на имущество, используемое в сфере оказания услуг по монтажу, на имущество, используемое в сфере оказания услуг по демонтажу, на имущество, используемое в сфере оказания услуг по монтажу; 5) суммы налогов на имущество, в том числе на имущество, используемое в торговле, на имущество, используемое в сфере бытового обслуживания, на имущество, используемое в сфере оказания услуг, на имущество, используемое в сфере оказания услуг по ремонту, на имущество, используемое в сфере оказания услуг по техническому обслуживанию, на имущество, используемое в сфере оказания услуг по монтажу, на имущество, используемое в сфере оказания услуг по демонтажу, на имущество, используемое в сфере оказания услуг по установке, на имущество, используемое в сфере оказания услуг по демонтажу, на имущество, используемое в сфере оказания услуг по монтажу;
	Часть 4	<p>4. Доходы, не связанные с реализацией товаров (работ, услуг) (внеоперационные доходы), включают, в частности, доходы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) от долевого участия в деятельности других организаций, кроме дивидендов (статья 60 настоящего Кодекса) и доходов в виде процентов, начисленных по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям, подлежащих налогообложению в соответствии с главой 31 настоящего Кодекса; 2) от сдачи имущества в аренду, кроме передачи имущества по договору финансовой аренды (договору лизинга); 3) от реализации ценных бумаг, если эта реализация носит несистемный характер, то есть совершается не более одного раза в налоговый период и (или) переоценки ценных бумаг, определяемые в порядке, установленном параграфом 7 настоящей главы; 4) в виде сумм признанных (причитающихся к получению) штрафов, пени или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также средств, получаемых в возмещение убытков; 5) от использования или предоставления права использования авторских прав, объектов промышленной собственности, либо деловой репутации; 6) в виде сумм резервов, затраты на 	Новая редакция части 4, пунктов 1-18	<p>4. Доходы, не связанные с реализацией товаров (работ, услуг) (внеоперационные доходы), включают, в частности, доходы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) от долевого участия в деятельности других организаций, кроме дивидендов (статья 43 настоящего Кодекса) и доходов в виде процентов, начисленных по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям, подлежащих налогообложению в соответствии с главой 31 настоящего Кодекса; 2) от сдачи имущества в аренду, кроме передачи имущества по договору финансовой аренды (договору лизинга); 3) в виде процентов, начисленных по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям, подлежащих налогообложению в соответствии с главой 31 настоящего Кодекса; 4) в виде сумм признанных (причитающихся к получению) штрафов, пени или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также средств, получаемых в возмещение убытков; 5) от использования или предоставления права использования авторских прав, объектов промышленной собственности, либо деловой репутации;

		<p>формирование которых подлежали вычету из доходов налогоплательщика (налоговые вычеты) в порядке и на условиях, установленных статьями 310 и 311 настоящего Кодекса, не использованных в течение отчетного года;</p> <p>7) в виде безвозмездно полученного имущества, если иное не установлено частью пятой настоящей статьи. Настоящее положение не распространяется на получение имущества в случаях, предусмотренных частью четвертой статьи 49 настоящего Кодекса;</p> <p>8) в виде распределяемой в пользу налогоплательщика прибыли от его участия в простом товариществе, паевом инвестиционном фонде, партнерстве либо других аналогичных образованиях;</p> <p>9) в виде прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде;</p> <p>10) в виде положительных курсовых разниц по валютным счетам в кредитных организациях, а также по операциям с иностранной валютой;</p> <p>11) в виде положительной разницы от переоценки драгоценных металлов и драгоценных камней;</p> <p>12) в виде процентов, в том числе по ценным бумагам организаций, процентов, начисленных обслуживающими кредитными организациями по остаткам средств на расчетных и других счетах в этих кредитных организациях;</p> <p>13) возникающие у налогоплательщика, являющегося дебитором, по следующим основаниям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в связи с возникновением у кредитора права начислять резерв на списание долга (сомнительной задолженности) в порядке, установленном статьями 310 и 311 настоящего Кодекса; - в связи с истечением установленного законодательством Российской Федерации срока исковой давности или по другим основаниям; <p>14) в виде процентов, начисленных налогоплательщику при несвоевременном возврате излишне уплаченных или излишне взысканных налогов (соответственно часть девятая статьи 100 и часть третья статьи 101 настоящего Кодекса);</p> <p>15) образовавшиеся в связи с погашением долга, принятого налогоплательщиком в связи с переуступкой права требования, и начисленных по нему процентов (исключая проценты, фактически начисленные первоначальному кредитору);</p> <p>16) в виде штрафов и других санкций, взимаемых отдельными организациями в виде мер дисциплинарного воздействия в пределах</p>		<p>авторских прав, собственности, ли</p> <p>6) в виде сум</p> <p>формирование ко</p> <p>из доходов налого</p> <p>вычеты) в пор</p> <p>установленных</p> <p>настоящего Коде</p> <p>вследствие погаш</p> <p>или ликвидации</p> <p>кредитора, а</p> <p>полученных в</p> <p>признанного безна</p> <p>7) в виде б</p> <p>имущества или</p> <p>иное не устан</p> <p>настоящей статьи</p> <p>распространяется</p> <p>в случаях, пр</p> <p>четвертой статьи</p> <p>8) в виде рас</p> <p>налогоплательщи</p> <p>или иного имуще</p> <p>простом тов</p> <p>инвестиционном с</p> <p>других аналогич</p> <p>также в виде п</p> <p>возвращаемого и</p> <p>налогоплательщи</p> <p>товарищества, п</p> <p>аналогичного</p> <p>стоимостью имуще</p> <p>качестве вклада</p> <p>простое товарище</p> <p>другое аналогичн</p> <p>9) в виде п</p> <p>выявленной в отч</p> <p>10) в виде</p> <p>курсовых разниц</p> <p>кредитных орган</p> <p>операциям с иност</p> <p>11) в виде п</p> <p>разницы от п</p> <p>металлов и драго</p> <p>12) в виде про</p> <p>обязательствам ли</p> <p>ценным бумагам с</p> <p>начисленных обл</p> <p>кредитными орган</p> <p>средств на расчет</p> <p>этих кредитных ор</p> <p>процентов, начисл</p> <p>государственным</p> <p>Российской Федер</p> <p>облигациям субье</p> <p>Федерации и мун</p>
--	--	---	--	---

		<p>своей компетенции за нарушения установленных правил и стандартов;</p> <p>17) дополнительная материальная выгода выгодоприобретателя:</p> <p>а) от сделок между взаимозависимыми лицами, образующая сверх выгоды, которая была бы получена при отсутствии взаимной зависимости; материальная выгода выгодоприобретателя при вывозе товаров (работ, услуг) за пределы Российской Федерации либо в зоны, на территории которых не применяются положения настоящего Кодекса, по ценам, отличающимся от цен на международных рынках;</p> <p>б) в связи с отклонением цены товара (работы, услуги) от рыночной цены идентичных (однородных) товаров на день заключения этой сделки на 20 и более процентов. При этом дополнительная материальная выгода определяется как превышение рыночной цены товара (работы, услуги) над ценой аналогичного (либо идентичного) товара (работы, услуги) по сделке по состоянию на день совершения этой сделки;</p>		<p>13) в виде налогоплательщи возврате излиш излишне вз (соответственно ч часть третья о Кодекса);</p> <p>14) образова погашением налогоплательщи переуступкой п начисленных по н проценты, фак первоначальному</p> <p>15) в виде шт взимаемых отдел виде мер дисцип пределах своей ко установленных пр</p> <p>16) дополни выгода выгодопр а) от сделок м лицами, образун которая была бы взаимной завис выгода выгодопр товаров (работ, Российской Феде территории кот положения настоя отличающимся о рынках;</p> <p>б) в связи с о (работы, услуги идентичных (одно заключения этой процентов. При материальная в превышение ры (работы, услуги) (либо идентичног по сделке по состо этой сделки;</p> <p>17) в виде материалов и ликвидации выво основных средств разборке;</p> <p>18) средств благотворительны не по целевому наз При не полученных в ра деятельности сре момента, когда приобретает пр</p>
--	--	---	--	---

		<p>18) средств, полученных на гуманитарные цели и использованные не по целевому назначению.</p> <p>При нецелевом использовании полученных в рамках гуманитарной деятельности средств их получателем, с момента, когда получатель фактически приобретает право пользоваться или распоряжаться указанными средствами, такие средства рассматриваются как доходы от экономической деятельности этого получателя и подлежат учету в составе доходов, не связанных с реализацией.</p> <p>Организации, получившие средства на гуманитарные цели, по окончании налогового периода представляют в соответствующие органы налоговой службы Российской Федерации налоговую декларацию;</p> <p>19) целевые поступления (финансирование) на содержание основной деятельности бюджетных, гуманитарных и религиозных организаций, содержание российских гуманитарных и религиозных организаций, использованные не по назначению.</p> <p>При нецелевом использовании полученных средств, с момента, когда получатель фактически приобретает право ими пользоваться или распоряжаться, такие средства рассматриваются как доходы от экономической деятельности этого получателя и подлежат учету в составе доходов, не связанных с реализацией.</p> <p>Организации, получившие в отчетном (налоговом) периоде средства целевого назначения (финансирования) по окончании налогового периода представляют в соответствующие органы налоговой службы Российской Федерации налоговую декларацию. При этом указанные организации должны вести раздельный учет налогооблагаемых доходов и их поступлений (финансирования).</p>		<p>распоряжаться указанными средствами рассматриваются как доходы от экономической деятельности этого получателя и подлежат учету в составе доходов, связанных с реализацией.</p> <p>Организации, получившие средства на гуманитарные цели, по окончании налогового периода представляют в соответствующие органы налоговой службы Российской Федерации налоговую декларацию;</p> <p>19) целевые поступления (финансирование) на содержание основной деятельности бюджетных, религиозных организаций, содержание российских гуманитарных организаций, использованные не по назначению.</p> <p>При нецелевом использовании полученных средств, с момента, когда получатель фактически приобретает право ими пользоваться или распоряжаться, такие средства рассматриваются как доходы от экономической деятельности этого получателя и подлежат учету в составе доходов, связанных с реализацией.</p> <p>Организации, получившие в отчетном (налоговом) периоде средства целевого назначения (финансирования) по окончании налогового периода представляют в соответствующие органы налоговой службы Российской Федерации налоговую декларацию. При этом указанные организации должны вести раздельный учет налогооблагаемых доходов и их поступлений (финансирования).</p>
	<p>Параграф 4 Статья 294. Амортизируемое имущество абзац 1 части 1</p>	<p>абзац 1 части 1 Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признается материальное и нематериальное имущество, находящееся в собственности либо учитываемое на бухгалтерском балансе налогоплательщика и используемое налогоплательщиком для осуществления экономической деятельности, стоимость которого уменьшается путем начисления амортизации, а также капитализируемые затраты.</p>	<p>Слова «у налогоплательщика на правах владения, пользования и распоряжения,» заменить словами «в собственности либо учитываемое на бухгалтерском балансе налогоплательщика»</p>	<p>1. Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признается материальное и нематериальное имущество, находящееся у налогоплательщика в владения, пользования и распоряжения, стоимость которого уменьшается путем начисления амортизации, а также капитализируемые затраты.</p>
	<p>Абзац 2 части 3</p>	<p>Абзац 2 части 3 По основным средствам бюджетных организаций; основным средствам, полученным по договору дарения и безвозмездно в процессе приватизации или приобретенным за счет средств целевого бюджетного</p>	<p>слова «свыше трех месяцев» заменить на «года»</p>	<p>По основным средствам бюджетных организаций; основным средствам, полученным по договору дарения и безвозмездно в процессе приватизации или приобретенным за счет средств целевого бюджетного</p>

		финансирования; основным средством, переведенным по решению руководства организации на консервацию с продолжительностью свыше трех месяцев , объектов внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), продуктивному скоту, буйволам, волам, оленям, а также приобретенным изданиям (книги, брошюры и т.п.) амортизация не начисляется.		бюджетного финан средствам, перевед руководства органи продолжительности благоустройства и д объектам (лесного хозяйства, специал судоходной обстан скоту, буйволам, во приобретенным изд т.п.) амортизация н
Абзац части 4	1	Абзац 1 части 4. Амортизируемое имущество принимается по первоначальной стоимости, определяемой как сумма затрат на его приобретение (сооружение, изготовление) и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования по целевому назначению. Указанный порядок применяется также в отношении амортизируемого имущества, получаемого (приобретаемого) в качестве вклада (доли, пая) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации, если иное не установлено статьей 288 настоящего Кодекса.	Дополнить словами «за исключением, легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов, яхт, самолетов, которые включаются в состав амортизационной группы в соответствии с их условной расчетной стоимостью. При этом для легковых автомобилей условная расчетная стоимость принимается равной 50% их первоначальной стоимости или 30000 рублей, а для пассажирских микроавтобусов соответственно 50% их первоначальной стоимости или 50000 рублей, в зависимости от того, какая сумма является большей. Для яхт, самолетов условная расчетная стоимость составляет 50% его первоначальной стоимости. При этом превышение первоначальной стоимости данных активов над условной расчетной стоимостью финансируется из собственных средств предприятия.»	4. Амортизируемо по первоначальной как сумма затра (сооружение, изго состояния, в кот использования по исключением, ле пассажирских самолетов, котор амортизационной их условной рас этом для легковы расчетная стоим 50% их первонач 30000 рублей, микроавтобусов первоначальной рублей, в зависимо является больше условная расчетн 50% его первонач этом превыше стоимости данны расчетной стоим собственных сред Указанный порядо отношении аморти получаемого (прио вклада (доли, пая) в капитал (фонд) орг установлено статье
Часть 5		Часть 5 Учет амортизируемого имущества организаций, принятого на баланс до вступления настоящего Кодекса в действие, осуществляется отдельно от другого амортизируемого имущества.	исключить	

	Статья 295. Группировка амортизируемого имущества Абзац 2 части 6	Абзац 2 части 6 При этом стоимость основных средств включается в суммарный баланс соответствующей группы с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда они были введены в действие, а стоимость нематериальных объектов и малоценных и быстроизнашивающихся предметов - с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда они были приобретены, но не ранее передачи для использования в производстве товаров (работ, услуг).	Новая редакция абзаца	При этом стоимость имущества, введенного в эксплуатацию в первой половине периода, включается в соответствующей стоимости с первого периода, когда в действие, а стоимость имущества, введенного во второй половине периода, включается в соответствующей с первого числа следующего за период, когда введены в эксплуатацию. Амортизируемое имущество включается в баланс до введения в действие Кодекса соответствующей по остаточной стоимости введена Кодекса
	Часть 9	Часть 9 Суммарный баланс каждой амортизационной группы первого числа каждого месяца уменьшается на суммы начисленных по этой группе за предыдущий месяц амортизационных отчислений.	заменить слово «месяца» на слова «налогового периода».... «месяц» на «налоговый период»	Суммарный баланс каждой амортизационной группы первого числа каждого периода уменьшается на суммы начисленных по этой группе за предыдущий период амортизационных отчислений.
	Абзац 1 части 10	Абзац 1 части 10 Если в течение налогового периода основные средства, нематериальные объекты или малоценные и быстроизнашивающиеся предметы были списаны в связи с их реализацией, передачей, уничтожением, утратой, потерей или по другим обстоятельствам, то суммарный баланс соответствующей амортизационной группы уменьшается на их остаточную стоимость с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда они были реализованы, переданы, уничтожены, утрачены, потеряны или было произведено их списание по другим обстоятельствам.	Новая редакция	Если в течение налогового периода основные средства или малоценные и быстроизнашивающиеся предметы были списаны в связи с их реализацией, передачей, утратой, потерей или по другим обстоятельствам, то суммарный баланс соответствующей амортизационной группы уменьшается на их остаточную стоимость с первого числа налогового периода, следующего за месяцем, когда они были реализованы, переданы, утрачены, потеряны или было произведено их списание по другим обстоятельствам.
	Часть 11	Часть 11 Суммарная стоимость соответствующей амортизационной группы уменьшается (увеличивается) на остаточную стоимость законсервированных (расконсервированных)	Изложить в редакции	Суммарная стоимость соответствующей амортизационной группы уменьшается (увеличивается) на остаточную стоимость законсервированных (расконсервированных)

		<p>объектов первого числа месяца, следующего за месяцем, когда была произведена такая консервация (расконсервация). При этом законсервированные объекты учитываются отдельно.</p> <p>При определении остаточной стоимости (статья 297 настоящего Кодекса) объектов, подвергавшихся консервации, в том числе при повторном включении в состав амортизационной группы, учитываются только те месяцы, в течение которых указанные объекты находились на суммарном балансе соответствующей амортизационной группы.</p> <p>Положения настоящей части применяются, если консервация (расконсервация) объектов осуществляется на основании распоряжения руководства организации, предусматривающего меры по обеспечению сохранности и безопасности консервируемых объектов, и при условии письменного уведомления налогового органа по месту учета налогоплательщика. Указанные положения применяются только в отношении объектов, неиспользуемых в течение трех или более месяцев, и не применяются в случаях простоя (неиспользования) таких объектов или хранения законсервированных объектов в неопечатанном виде</p>		<p>объектов первого числа месяца, следующего за месяцем, когда была произведена такая консервация (расконсервация), в том числе при повторном включении в состав амортизационной группы, учитываются только те периоды, в течение которых указанные объекты находились на суммарном балансе соответствующей амортизационной группы.</p> <p>Положения настоящей части применяются, если консервация (расконсервация) объектов осуществляется на основании распоряжения руководства организации, предусматривающего меры по обеспечению сохранности и безопасности консервируемых объектов, и при условии письменного уведомления налогового органа по месту учета налогоплательщика. Указанные положения применяются только в отношении объектов, неиспользуемых в течение более длительного периода, и не применяются в случаях простоя (неиспользования) таких объектов или хранения законсервированных объектов в неопечатанном виде</p>
Статья 296 Амортизационные отчисления и нормы амортизации	Часть 1.	Часть 1. Амортизационные отчисления начисляются налогоплательщиками по окончании каждого календарного месяца в порядке, установленном настоящей статьей.	Вместо слов «календарного месяца» добавить слова «налогового периода»	Амортизационные отчисления начисляются налогоплательщиками по окончании каждого налогового периода в порядке, установленном настоящей статьей.
	Часть 2	Часть 2 Амортизационные отчисления за каждый отчетный месяц (за каждый месяц отчетного периода) определяются отдельно по каждой амортизационной группе как соответствующая норме амортизации процентная доля месячного суммарного баланса каждой такой группы.	Вместо слов отчетный месяц добавить слова налоговый период слова (за каждый месяц отчетного периода) исключить	. Амортизационные отчисления за каждый налоговый период определяются отдельно по каждой амортизационной группе как соответствующая процентная доля месячного суммарного баланса каждой такой группы.
	Часть 3	Часть 3 Если в течение какого-либо календарного месяца организация была учреждена, ликвидирована, реорганизована или иначе преобразована таким образом, что в соответствии со статьей 68 настоящего Кодекса налоговый период для него начинается либо заканчивается до окончания этого месяца, то амортизационные отчисления начисляются с	Исключить	

		<p>месяцев после их включения в баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) и их первоначальная стоимость,</p> <p>n - число полных месяцев, прошедших со дня включения этих объектов в баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) до дня их исключения из баланса,</p> <p>k - норма амортизации (основная, специальная или установленная для имущества, принятого на баланс до введения в действие настоящего Кодекса), применяемая в отношении соответствующей амортизационной группы (подгруппы).</p> <p>При достижении остаточной стоимости единицы амортизируемого имущества предела в размере не менее 10 тыс. рублей возможно единовременное списание остаточной стоимости указанного объекта в качестве амортизационных отчислений за месяц, следующий за месяцем, в котором предел был достигнут.</p>	<p>Абзац 5 - исключить</p>	<p>прошествии n лет</p> <p>баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) и их первоначальная стоимость,</p> <p>n - число полных месяцев, прошедших со дня включения этих объектов в баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) до дня их исключения из баланса,</p> <p>k - норма амортизации (основная, специальная или установленная для имущества, принятого на баланс до введения в действие настоящего Кодекса), применяемая в отношении соответствующей амортизационной группы (подгруппы).</p>
	<p>Часть 2</p>	<p>Часть 2 абзацы 2, 3</p> <p>Если в установленном порядке переоценка производилась умножением (индексацией) суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на некоторый коэффициент переоценки, то остаточная стоимость указанных объектов, определенная в соответствии с частью первой настоящей статьи на последний день месяца, предшествующего тому месяцу, в котором производилась индексация, умножается на этот коэффициент переоценки. Далее остаточная стоимость указанных объектов определяется применительно к порядку, предусмотренному частью первой настоящей статьи, при этом под S следует понимать остаточную стоимость этих объектов на первый день того месяца, в котором производилась переоценка, а под n - число полных месяцев, прошедших с первого числа месяца, в котором производилась переоценка, до дня исключения этих объектов из состава амортизационной группы (подгруппы).</p> <p>Если в установленном порядке переоценка производилась на основе определения рыночной стоимости указанных объектов, то их остаточная стоимость определяется применительно к порядку, предусмотренному частью первой настоящей статьи. При этом под S следует понимать рыночную стоимость этих объектов на день переоценки, а под n - число полных месяцев, прошедших со дня включения этих объектов в состав соответствующей амортизационной группы (подгруппы) по новой стоимости до дня их исключения из ее состава.</p>	<p>В абзаце 2 вместо слов последний день месяца, предшествующего тому месяцу добавить слова начало налогового периода, в абзацах 2 и 3 вместо слова месяца добавить слова налогового периода вместо слова месяцев добавить слово лет вместо слов с первого числа месяца добавить слова начала налогового периода</p>	<p>Абзац 2 Если в установленном порядке переоценка производилась умножением (индексацией) суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на некоторый коэффициент переоценки, то остаточная стоимость указанных объектов, определенная в соответствии с частью первой настоящей статьи на последний день месяца, предшествующего тому месяцу, в котором производилась индексация, умножается на этот коэффициент переоценки. Далее остаточная стоимость указанных объектов определяется применительно к порядку, предусмотренному частью первой настоящей статьи, при этом под S следует понимать остаточную стоимость этих объектов на первый день того периода, в котором производилась переоценка, а под n - число полных месяцев, прошедших с начала месяца, в котором производилась переоценка, до дня исключения этих объектов из состава амортизационной группы (подгруппы). Если в установленном порядке переоценка производилась на основе определения рыночной стоимости указанных объектов, то их остаточная стоимость определяется применительно к порядку, предусмотренному частью первой настоящей статьи. При этом под S следует понимать рыночную стоимость этих объектов на день переоценки, а под n - число полных лет, прошедших со дня включения этих объектов в состав соответствующей амортизационной группы (подгруппы) по новой стоимости до дня их исключения из ее состава.</p>

				исключения из ее с
Статья 298. Затраты на ремонт, техническое обслуживание и модернизацию основных средств часть 1	Часть 1 Затраты на ремонт, техническое обслуживание и (или) модернизацию основных средств, произведенные налогоплательщиком в налоговом периоде, в совокупности не превышающие 10 процентов остаточной стоимости соответствующей амортизационной группы по состоянию на начало налогового периода , рассматриваются как материальные затраты и принимаются к вычету в том налоговом периоде, в котором они были осуществлены.	Вместо слова остаточной добавить слова первоначальной или условной расчетной стоимости (см. часть 4 статьи 294) слова соответствующей амортизационной группы по состоянию на начало налогового периода исключить	1. Затраты на обслуживание и (или) основных средств, налогоплательщиком в совокупности не первоначальной и стоимости (см. часть 4 статьи 294) рассматриваются к вычету в том налоговом периоде, в котором	
Статья 301. Затраты на уплату страховых взносов по обязательному и добровольному страхованию	Часть 2 Налогоплательщик вправе произвести вычет уплачиваемых им страховых взносов по следующим видам добровольного имущественного страхования:	В абзаце 1 исключить слово « имущественного »	2. Налогоплательщик вправе произвести вычет уплачиваемых им страховых взносов по следующим видам добровольного имущественного страхования:	
	10) затраты на оплату услуг сторонних организаций и предпринимателей по организованному набору работников;	Дополнить словами «при наличии у поставщика таких услуг специальной регистрации в налоговых органах или при условии перечисления удержанного у источника авансового платежа налога на прибыль поставщика услуг в соответствии со статьей 334.1»[«Особенности налогообложения доходов от оказания отдельных видов работ и услуг, исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах».] настоящей главы;	10) затраты на оплату услуг сторонних организаций и предпринимателей по организованному набору работников наличии у поставщика таких услуг специальной регистрации в налоговых органах или при условии перечисления удержанного у источника авансового платежа налога на прибыль поставщика услуг в соответствии со статьей 334.1 [«Особенности налогообложения доходов от оказания отдельных видов работ и услуг, исполнители которых подлежат специальной регистрации в налоговых органах».] настоящей главы;	

	<p>Часть 1 пункт 10)</p>			
		<p>а) проезд к месту командировки и обратно к</p>	<p>Дополнить словами в</p>	<p>а) проезд к месту к</p>

	Часть 1, пункт 14, подпункт а)	месту постоянной работы;	пределах стоимости билетов экономического класса для авиатранспорта и стоимости билетов купейного вагона для железнодорожного транспорта;	месту постоянной р стоимости билетов для авиатранспор купейного вагона транспорта;
	Часть 1, пункт 15	<p>Абзац 1</p> <p>15) затраты на консультационные, юридические, информационные и иные подобные услуги</p> <p>Абзац 2</p> <p>В случае оплаты таких услуг российской организацией иностранной организации, в отношении которой она может быть признана взаимозависимым лицом (кроме случаев, когда иностранная организация осуществляет экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство), соответствующие затраты в течение налогового периода могут быть приняты к вычету в размере, не превышающем 5 процента фонда оплаты труда (статья 293 настоящего Кодекса) за соответствующий отчетный (налоговый) период;</p>	<p>Дополнить словами «при наличии у поставщика таких услуг специальной регистрации в налоговых органах или при условии перечисления удержанного у источника авансового платежа налога на прибыль поставщика услуг в соответствии со со статьей 334.1»</p> <p>Абзац 2 исключить</p>	15) затраты на конс юридические, инфо подобные услуги п таких услуг специ налоговых органа перечисления уде авансового платеж поставщика услуг статьей 334.1
	Пункт части 1 18)	18) представительские затраты, связанные с коммерческой деятельностью организаций в порядке, предусмотренном частью второй настоящей статьи	Исключить	
	Пункт части 1 24)	24) затраты по текущему изучению (исследованию) конъюнктуры рынка; рекламе производимых и реализуемых товаров (работ, услуг)	Дополнить словами «при наличии у поставщика таких услуг специальной регистрации в налоговых органах или при условии перечисления удержанного у источника авансового платежа налога на прибыль поставщика услуг в соответствии со статьей со статьей 334.1»	24) затраты по теку (исследованию) кон производимых и ре услуг) при наличи услуг специальной налоговых органа перечисления уде авансового платеж поставщика услуг статьей со статьей
	Пункт части 1 2	2. К представительским относятся затраты организации по официальному приему и обслуживанию представителей других организаций, прибывших для переговоров с целью установления или поддержания сотрудничества, а также лиц, прибывших на заседание Совета директоров (правления или иного руководящего органа) организации или его ревизионной комиссии. Представительские	В абзац 1 добавить слова Не принимаются к вычету представительские расходы в абзац 2 добавить слова Затраты на организацию досуга, развлечений или отдыха к вычету не принимаются	2. Не прин представительски представительским организации по обслуживанию организаций, приб целью установле сотрудничества, а заседание Совета д

		<p>затраты включают затраты на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) указанных лиц, их транспортное обеспечение, посещение культурно - зрелищных мероприятий, буфетное обслуживание во время переговоров, оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации.</p> <p>Не относятся к представительским затратам затраты на организацию досуга, развлечений или отдыха.</p> <p>Представительские затраты в течение налогового периода могут быть отнесены к затратам на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в размере, не превышающем 2 процента от фонда оплаты труда (статья 293 настоящего Кодекса) за этот отчетный (налоговый) период.</p>		<p>иного руководящего его ревизор. Представительские на проведение (завтрака, обеда мероприятия) указанного обеспечение, по зрелищных м обслуживанию во услуг переводчиков организации.</p> <p>Не относятся к затратам затраты развлечений или организацию досуга, отдыха к вычету</p>
	Часть 3, абзац 4	<p>Ограничения, установленные настоящей частью, не применяются в отношении затрат организации по обучению промышленно - производственного персонала работе на новом оборудовании и освоению новых технологий, внедряемых в производство.</p>	<p>абзац 3 исключить</p>	<p>Затраты организации промышленно - производственной работе на новом оборудовании, освоении новых технологий, производстве принимается в размере, не превышающем 50% фонда оплаты труда.</p>
	Статья 303. Особенности определения затрат кредитных организаций Часть 2., пункт 2)	<p>2) суммы отчислений в резерв на возможные потери по ссудам, подлежащие резервированию в порядке, установленном статьей 310 настоящего Кодекса - для кредитных организаций, применяющих метод начисления (статья 313 настоящего Кодекса);</p>	<p>Новая редакция пункта 2) части 2.</p>	<p>2) суммы отчислений в резерв на возможные потери по ссудам, подлежащих резервированию в порядке, установленном статьей 310 Кодекса - для кредитных организаций, применяющих метод начисления (статья 313 настоящего Кодекса).</p>
	Статья 308. Особенности налогообложения процентов Часть 1	<p>1.Если начисляемые (выплачиваемые) налогоплательщиком проценты превосходят обычные для подобных обстоятельств проценты (далее в настоящей статье - обычные проценты), налогоплательщик вправе включать в затраты, предусмотренные настоящим параграфом, только проценты в размере, не превосходящем обычные проценты. При этом разница между начисляемыми (выплачиваемыми) процентами и обычными процентами оплачивается за счет собственных средств налогоплательщика.</p>	<p>Вместо слов оплачивается за счет собственных средств налогоплательщика добавить слова не принимается к вычету</p>	<p>1. Если начисляемые налогоплательщиком обычные для подобных обстоятельств проценты (далее в настоящей статье - обычные проценты) превосходят обычные проценты, налогоплательщик вправе включать в затраты, предусмотренные настоящим параграфом, только проценты в размере, не превосходящем обычные проценты. При этом разница между начисляемыми (выплачиваемыми) и обычными процентами оплачивается за счет собственных средств налогоплательщика.</p>
	Часть 2	<p>2. Если заемный капитал налогоплательщика более чем вдвое превосходит его собственный капитал, определяемый исходя из балансовой стоимости его активов как разница между стоимостью этих активов и величиной долговых обязательств налогоплательщика (критерий недостаточной капитализации), то при</p>	<p>Новая редакция</p>	<p>2. Расходы на проценты по займам, превышающие проценты по собственному капиталу, не принимаются к вычету, если сумма процентов по займам превышает сумму процентов по собственному капиталу в более чем вдвое.</p> <p>2. Расходы на проценты по займам, превышающие проценты по собственному капиталу, не принимаются к вычету, если сумма процентов по займам превышает сумму процентов по собственному капиталу в более чем вдвое.</p>

		<p>определении предельного размера процентов, подлежащих включению в затраты, предусмотренные настоящим параграфом, применяются следующие правила.</p> <p>Налогоплательщик обязан определять отношение заемного капитала к собственному капиталу (далее в настоящей статье - коэффициент капитализации) на последний день каждого отчетного периода.</p> <p>Указанный коэффициент применяется в отношении процентов, начисляемых (выплачиваемых) налогоплательщиком в каждом таком отчетном периоде.</p> <p>Если доля участия акционера (участника, учредителя), предоставившего заемные средства организации - налогоплательщику, в ее уставном (складочном) капитале (фонде) составляет не менее 20 процентов, то эта организация - налогоплательщик обязана на последний день каждого отчетного периода исчислять величину собственного капитала соответственно доле участия указанного акционера (участника, учредителя) в уставном (складочном) капитале (фонде) этой организации - налогоплательщика. При этом указанная величина определяется, как произведение доли участия акционера (участника, учредителя) в уставном (складочном) капитале (фонде) организации - налогоплательщика на величину собственного капитала этой организации - налогоплательщика по данным за соответствующий отчетный период.</p> <p>Если общий размер непогашенных кредитов (займов), предоставленных организации - налогоплательщику его акционером (участником, учредителем) превосходит предельный размер задолженности (долга), определяемого в порядке, устанавливаемом настоящей частью, то организация - налогоплательщик вправе включить в затраты проценты, начисляемые (выплачиваемые) этому акционеру (участнику, учредителю) в соответствующем отчетном периоде только на указанный предельный размер задолженности (долга). При этом предельный размер задолженности (долга), принимаемый к вычету, определяется как произведение коэффициента капитализации на величину собственных средств (собственного капитала) организации - налогоплательщика, рассчитываемую исходя из доли участия акционера (участника, учредителя), предоставившего заемные средства организации - налогоплательщику, в собственном капитале этой организации.</p> <p>Проценты включаются в затраты организации - налогоплательщика с учетом ограничений, установленных частью первой</p>	<p>включения до уменьшенного и предусмотренные главы, кроме процентов.</p>
--	--	--	---

		<p>настоящей статьи.</p> <p>При этом проценты, начисляемые (уплачиваемые) организацией - налогоплательщиком акционеру (участнику, учредителю), предоставившему заемные средства сверх указанного предельного уровня, приравниваются к получаемым акционером (участником, учредителем) - кредитором дивидендам и облагаются налогом на доходы от капитала в соответствии с главой 31 настоящего Кодекса.</p>		
	Часть 3	3. Положения части второй настоящей статьи применяются также в том случае, если кредитором налогоплательщика является организация или физическое лицо, доходы которых не подпадают либо ограниченно подпадают под действие российского налогового законодательства.	Исключить; добавить часть 3 другого содержания	3. Расходы на у периода, в отно применен вычет н превышают сумму соответствии с ча разрешен вычет разрешается прини процентных расхо налоговых перио порядком, установл статьи.
	Статья 309. Затраты, не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг) пункт 1) части 1	1) по аренде имущества	Дополнить словами , если это не является предметом самостоятельной деятельности	1) по аренде имуще предметом самостоя
	Пункт части 1 8)	8) на формирование резервов по долгам либо сомнительной задолженности, а также по списанию безнадежных долгов (в порядке, установленном статьями 310 и 311 настоящего Кодекса). Налогоплательщики, использующие кассовый метод (статья 313 настоящего Кодекса), не осуществляют формирование резервов по долгам;	Изложить в редакции	8) на формировани сомнительным до. списанию безнаде; установленном стат Кодекса). Налогопл кассовый метод (ст Кодекса), не осуще резервов по долгам
	Часть 2 Первый абзац	2. Не относятся к затратам по производству и реализации товаров (работ, услуг) и не подлежат вычету следующие затраты:	Новая редакция абзаца	2. Не относятся к з вычету, следующие
	Пункт части 2. 1)	1) в виде сумм выплачиваемых налогоплательщиком дивидендов	Дополнить словами «и других сумм распределяемого дохода»	1) в виде налогоплательщик сумм распределя настоящего Кодек
	Пункт части 1 5)	5) членские взносы, в частности вступительные взносы в общественные организации, добровольные взносы участников союзов, ассоциаций, организаций (объединений) на	Дополнить словом «добровольные»,	5) добровольны частности всту общественные ор взносы участник

		<p>содержание указанных союзов, ассоциаций, организаций (объединений).</p> <p>Указанные затраты производятся за счет прибыли, остающейся в распоряжении налогоплательщика.</p>	<p>Абзац исключить</p>	<p>организаций (объединений).</p>
		<p style="text-align: center;">Статья 310 . Вычеты на формирование резервов</p> <p>1. Задолженностью перед налогоплательщиком в целях настоящего параграфа признается возникшая на основании договора (соглашения), законодательства или требований обычаев делового оборота дебиторская задолженность (далее - задолженность либо обязательство), связанная с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг).</p> <p>Указанное обязательство рассматривается как задолженность перед налогоплательщиком с момента его возникновения до момента исполнения либо до момента, когда это обязательство подлежит исполнению (если такой момент предшествует моменту фактического исполнения).</p> <p>При несвоевременном исполнении обязательства перед налогоплательщиком, такая задолженность с момента истечения срока исполнения этого обязательства признается долгом перед налогоплательщиком. В аналогичном порядке долгом признается разница между суммой первоначальной задолженности и фактически уплаченной в счет ее погашения суммой, увеличенная на сумму неуплаченных процентов, если в установленный срок задолженность погашена не полностью. Олг безнадежными долгами признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, требования по погашению или признанию которых признаны неправомерными вступившим в законную силу решением арбитражного или иного суда. Долги признаются безнадежными с момента истечения установленного срока давности либо вынесения соответствующего решения суда.</p> <p>2. Налогоплательщик вправе формировать резервы по долгам с отнесением сумм отчислений в резервы на свои затраты организаций . Настоящее положение не применяется в отношении вычетов на формирование резервов по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов.</p> <p>Резерв по долгам создается на основе результатов проведенной в конце предыдущего налогового периода инвентаризации дебиторской</p>	<p>Новая редакция статьи 310</p>	<p>1. Обязательство перед налогоплательщиком в целях настоящего параграфа признается возникшая на основании договора (соглашения), законодательства или требований обычаев делового оборота дебиторская задолженность (далее - задолженность либо обязательство), связанная с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг) об</p> <p>совершить в по определенное дейс</p> <p>При несвоевременном исполнении обязательства перед налогоплательщиком, такая задолженность с момента истечения срока исполнения этого обязательства признается долгом перед налогоплательщиком. В аналогичном порядке долгом признается разница между суммой первоначальной задолженности и фактически уплаченной в счет ее погашения суммой, увеличенная на сумму неуплаченных процентов, если в установленный срок задолженность погашена не полностью. Олг безнадежными долгами признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, требования по погашению или признанию которых признаны неправомерными вступившим в законную силу решением арбитражного или иного суда. Долги признаются безнадежными с момента истечения установленного срока давности либо вынесения соответствующего решения суда.</p> <p>2. Долг по долгам создается на основе результатов проведенной в конце предыдущего налогового периода инвентаризации дебиторской</p>

		<p>Одновременно с этим лицо, приобретшее право требования долга, вправе создать резерв под этот долг в порядке, установленном настоящей статьей. В доходы нового кредитора, принимаемые для расчета налоговой базы, включаются суммы основного долга и начисленные по нему проценты за период с начала действия договора (если начисление таких процентов предусмотрено условиями договора). При этом допускается зачет процентов, фактически начисленных налогоплательщиком - заемщиком лицу, переуступившему долг (первоначальному кредитору), за период до момента переуступки права требования по нему.</p> <p>6. Если договор, по которому кредитorem были сформированы резервы, прекращен по обоюдному согласию сторон с выплатой заемщиком отступного, то налоговая база кредитора увеличивается на сумму начисленных и неиспользованных резервов, а также сумму отступного за вычетом начисленных и учтенных ранее в составе налогооблагаемых доходов процентов по долгу. Если сумма долга и начисленных по нему и учтенных в составе затрат заемщика процентов превышает размер выплаченного им отступного, налоговая база у этого заемщика увеличивается на разницу между указанными суммами.</p>		<p>письменного отсутствия должника.</p> <p>4. Налог формируются резервы из своих доходов, формируются по в связи с невыплатой штрафов, пени, процентов чужими денежными средствами, видов санкций за возникающих и оснований за производством налогоплательщика (услуг), за нарушение обязательств, пользу налогоплательщика.</p> <p>Резерв создается на проведенной в налогового периода дебиторской налогоплательщика использоваться покрытие убытков признанных так в порядке.</p> <p>В резервы могут включаться - суммы подпункте "а" пункта в полном размере; - суммы подпункте "б" пункта в половинном размере.</p> <p>5. Налог уменьшить свои долги за исключение в настоящем пункте истек установлен давности, принятии доходов налогоплательщика, услови, что препятствовало подтвержденное предусмотренном настоящей статьи установленный исполнительного принимаются к налогоплательщика исполнительный предъявлен к изыскателю</p>
--	--	---	--	--

				<p>предусмотренным пункта 1 статьи “Об исполнительный долг, признанным на основании, указанной настоящей статьи резервов по сомнительным требованиям, принятый к вычету погашен, суммы, включенные в погашения, включенные в резервы не связанных с реализацией услуг).</p> <p>При этом созданные резервы списание безнадежных счет таких резервов недостаточности на недостающую сумму.</p> <p>6. Кредитные вместо резервов создавать резервы возможных потерь установленном с Кодекса с установленных на</p> <p>Под одним могут создаваться сомнительным для погашения возможных</p> <p>7. В организации-налогоплательщика неизрасходованная включается в погашении сомнительных числе, в результате исполнения должником в порядке исполнения мирового соглашения осуществления обеспечения, обеспечение исполнения обязательств, в переуступки прав доход кредитора сумму начисленных резервов по данному случаю, если сумма в погашение сомнительных суммы первоначально присужденных налогоплательщика обязательств, первоначального пользу налогоплательщика нарушение обязательства фактически погашены</p>
--	--	--	--	---

				<p>сомнительного безнадежным дол резервов по сомн кредитора подлежа фактически пол сомнительного предусмотрено вт пункта.</p> <p>Разница первоначального пользу налогопл нарушение обя фактически пол сомнительного безнадежным превышающей первоначального пользу налогопл нарушение обя включению в исключением сл сомнительного до порядке испол определения суда договора между по обоюдному выплаты отсут первоначального пользу налогопл нарушение об безнадежным дол этой суммы вклю</p>
	Статья 311. Вычеты на формирование резервов у кредитных организаций	Статья 311. Вычеты на формирование резервов у кредитных организаций	Изменить название статьи 311	Статья формирование р возможных потер организаций
	Часть 1	1. Кредитные организации, осуществляющие исчисление налоговой базы по методу начислений, вправе производить вычеты по формированию резервов на погашение возможных потерь по сомнительной задолженности (на возможные потери по ссудам) в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.	Новая редакция части 1	1. Кредитные осуществляющие и по методу начислен вычеты по форми погашение возмож порядке, устанавли Российской Федера
	Часть 2	2. Резервы по долгам, образовавшимся в связи с неуплатой процентов заемщиком, формируются кредитными организациями в общем порядке, установленном статьей 310	Новая редакция части 2	2. Резе возможных потер и использу организациями в

		настоящего Кодекса для таких резервов.		статьей 310 на резервов по сомни
	Часть 3	3. При нарушении условий кредитного договора заемщиком кредитная организация-кредитор может произвести вычет на формирование резервов на возможные потери по ссудам по ссудной задолженности и задолженности, приравненной к ссудной по предоставленным кредитам, включая межбанковские кредиты (депозиты); по суммам, не взысканным по банковским гарантиям (кроме гарантий по векселям); по суммам задолженности по кредитному договору, приобретаемому на основании договора об уступке требования.	В части 3, в первый абзац дополнить словом «погашение»	3. При кредитного догово организация-кредити вычет на форми погашение возмож ссудной задолжен приравненной к сс кредитам, включая (депозиты); по су банковским гаран векселям); по су кредитному догов основании договор
	Часть 4	4. При погашении долга либо уменьшении размера ссудной и приравненной к ней задолженности по кредиту, по которому заемщиком произведено устранение допущенных ранее нарушений условий кредитного договора; при переуступке прав требования по кредитным договорам налоговая база увеличивается на сумму ранее принятых к вычету резервов, сформированных по такой ссудной и приравненной к ней задолженности.	Исключить часть 4	
	Параграф 5. Налоговая база, налоговые скидки, перенос убытков на будущее	1. Налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных настоящей статьей, как доход налогоплательщика, подлежащий налогообложению в соответствии с параграфами 2 и 3 настоящей главы, уменьшенный на налоговые вычеты, предусмотренные параграфом 4 настоящей главы.	Первый абзац части 1. Дополнить словом «налогоплательщиками»	1. Налог налогоплательщи особенностей, у статьей, как д подлежащий соответствии с пар главы, уменьшенн предусмотренные главы.

	<p>Часть 1, первый абзац</p>			
	<p>Новая часть</p>		<p>Статью 312 дополнить новой частью 2, изменив соответственно последующую нумерацию</p>	<p>2. Доходы определяются от экономической осуществляемому При этом в целях различных в деятельности экономической предусмотренные Общероссийского экономической де услуг.</p> <p>Налоговая экономической признаваемым соответствии с настоящего Кодекса уменьшения сумм таких видов деятельности от реализации пользование основ имущества и до реализацией товар сумму затрат на с видов деятельности реализации основ имущества и за реализацией. При осуществление признаваемых соответствии с настоящего Кодекса относящиеся к э затраты на п производства (с Кодекса) и затр реализации товар 291 настоящего Кодекса</p> <p>Налоговая экономической</p>

				признаваемому убытку с частью 3 статьи 321.2 Кодекса, определенному в соответствии со статьями 321.2 и 323.3 Кодекса. Общественный налогоплательщик имеет право суммирования налоговых убытков в пределах определенной в статье 321.2 и 323.3 налоговых видов деятельности, признанных убыточными.
		4. Если налоговая база, определенная в соответствии с частями первой, второй, третьей настоящей статьи, отлична от нуля, налогоплательщик имеет право (если иное не предусмотрено частями 6 - 8 или 10 настоящей статьи) уменьшить ее на налоговые скидки, предусмотренные настоящим параграфом, и (или) на суммы убытков, полученных за предыдущие налоговые периоды, в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим параграфом.	Добавить слово «четвертой», исключить слово «или 10»	5. Если налоговая база, определенная в соответствии с частями первой, второй, третьей, четвертой настоящей статьи, отлична от нуля, налогоплательщик имеет право (если иное не предусмотрено частями 6 - 8 или 10 настоящей статьи) уменьшить ее на налоговые скидки, предусмотренные настоящим параграфом, и (или) на суммы убытков, полученных за предыдущие налоговые периоды, в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим параграфом.
		Статья 313. Отражение данных аналитического бухгалтерского учета при исчислении налоговой базы в зависимости от применяемого в организации	Новая редакция статьи 313	С а б п н з

		<p style="text-align: center;">метода учета</p> <p>1. Налоговая база определяется в зависимости от применяемой (по выбору налогоплательщика) учетной политики (глава 13 настоящего Кодекса):</p> <p>1) налогоплательщики, исчисляющие налоговую базу исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начисления) отражают доходы и вычеты в том отчетном (налоговом) периоде, когда эти доходы (вычеты) начисляются исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и вычетов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода);</p> <p>2) налогоплательщики, исчисляющие налоговую базу по факту получения доходов и осуществления затрат (кассовый метод), учитывают доходы по состоянию на дату поступления средств на счет в кредитной организации (банке) и (или) в кассу организации; получения товара (выполнения работы, оказания услуги) в оплату по договору мены, получения долговых обязательств, равно как и передачи прав по договорам уступки требования и иным договорам предполагающим передачу права собственности либо иных имущественных прав в отношении реализуемых товаров (работ, услуг) и вычетов по факту их осуществления с учетом особенностей, установленных параграфом 4 настоящей главы (за исключением видов затрат, по которым настоящим Кодексом определен иной порядок включения затрат в налоговую базу).</p> <p>2. Пункт 2 части первой настоящей статьи применяется до 1 января 2001 года.</p> <p>3. Порядок применения пункта 1 части первой настоящей статьи устанавливается Правительством Российской Федерации.</p>		<p>Налоговая зависимость от налогоплательщика (глава 13 настоящего Кодекса)</p> <p>1.Налогоплательщики, исчисляющие налоговую базу исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начисления) отражают доходы и вычеты в том отчетном (налоговом) периоде, когда эти доходы (вычеты) начисляются исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и вычетов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода);</p> <p>При этом длящимся менее одного отчетного периода, определением даты поступления денежных средств по дебиторской задолженности в данной сделке в части, не покрытой денежными средствами, с учетом задолженности от покупателя более раннего из отчетных периодов, в которых товар и предьявлено требование о задолженности в рублях стоимости, полученной организацией на дату признания задолженности. При получении длящимся более одного отчетного периода величина относительная к продолжительности периода части аванса пропорциональна продолжительности периода к сроку признания задолженности, которые перечислены в отчетном периоде.</p> <p>Доходы по налоговому периоду получения аванса определяются по отношению к дате признания части аванса, денежными средствами задолженности за счет покрытой частью</p>
--	--	--	--	---

				<p>прав в отношении (работ, услуг) и осуществления с установленными пар (за исключением настоящим Кодексом включения затрат в</p> <p>3. Часть применяется до 1</p> <p>4. Налог на учет по ме применения кассо реформации б предыдущего определить на. возникающий в учетной политике следующие прави.</p> <p>1) С задолженности в договорам, возникновение до налогообложения организаций пр начислений, по о параграфе 3 главы включаются в возникающий в учетной политике</p> <p>2) С задолженности в договорам, возникновение з вычету из ба организаций пр начислений по о параграфе 4 главы вычитаются из на учитываются по убытков.</p> <p>Определян обязательства орг с положениями ч настоящей главы.</p> <p>Сумму п организации, в изменением уплачивается ежеквартально в перехода организ начислений. При условия пени несвоевременную начисляются. Д распространяется</p>
--	--	--	--	---

				обязательства, о предшествующего
	<p>Статья 314. Налоговые скидки на гуманитарную деятельность</p>	<p style="text-align: center;">Статья 314. Налоговые скидки на гуманитарную деятельность</p> <p>1. Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на суммы затрат, осуществленных им в рамках гуманитарной деятельности в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей и статьей 318 настоящего Кодекса.</p> <p>2. Гуманитарной деятельностью в целях настоящего Кодекса признается непосредственное оказание материальной, в том числе в виде грантов (безвозмездных субсидий) или иной помощи (поддержки) нуждающимся в такой помощи физическим лицам либо организациям, непосредственной оказывающим такую помощь, в том числе гуманитарным организациям.</p> <p>Указанная деятельность признается гуманитарной для всякого лица, осуществляющего такую деятельность на безвозмездной основе и за счет собственных или привлеченных средств.</p> <p>Безвозмездность осуществления указанной деятельности не означает, что лицо, ее осуществляющее, не может выплачивать вознаграждение лицам, привлекаемым для ее осуществления.</p> <p>К гуманитарной деятельности относится помощь (поддержка), в частности:</p> <p>а) малообеспеченным физическим лицам или нуждающимся в социальной адаптации или социальной защите физическим лицам;</p> <p>б) детям, не имеющим родителей (родителя), дошкольным или иным детским учреждениям, а также другим организациям, осуществляющим уход за такими детьми;</p> <p>в) инвалидам или престарелым либо организациям, осуществляющим уход за инвалидами и (или) престарелыми;</p> <p>г) физическим лицам, нуждающимся в медицинской помощи (поддержке) или специальном уходе, в виде оплаты медицинских и (или) связанных с ними услуг (в том числе по проезду к месту оказания таких услуг) либо организациям, имеющим статус медицинских учреждений;</p> <p>д) образовательным учреждениям, включая учреждение степеней обучающимся (если такое учреждение изначально не связывается с получением таких стипендий с</p>	<p>Изменить название и редакцию статьи 314</p>	<p>1. Нал... уменьшить нало... затрат, осуществ... гуманитарной дея... условиях, уста... статьей и статьей... направляемых на... 1) благотв... в соответствии... Российской... благотворительно... благотворительно... зарегистрированн... установленном... благотворительно... 2) на... организациями... обеспечивающей... инвалидов (защ... интересов инва... равных с... возможностей... законодательство... об основах социал... 3) на... организациями... деятельности по п... предметов ку... религиозного назн... законодательство... 4) восста... на территории... объектов историч... наследия Российс... 5) содерж... территории Р... государственных:</p>

		<p>конкретным и заранее известным лицом);</p> <p>е) учреждениям науки, культуры и искусства;</p> <p>ж) одаренным физическим лицам для раскрытия их таланта;</p> <p>з) по защите населения и (или) природы от загрязнения или иного вредного воздействия;</p> <p>и) религиозным организациям;</p> <p>к) учреждениям пенитенциарной системы, направленная на улучшение условий содержания и (или) медицинского обслуживания спецконтингента;</p> <p>л) иная гуманитарная деятельность в порядке и на условиях, устанавливаемых Правительством Российской Федерации.</p> <p>Не признается гуманитарной деятельностью оказание помощи (поддержки) указанным в настоящем пункте лицам, если имеет место хотя бы одно из следующих обстоятельств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у лица, принимающего такую помощь (поддержку) возникает обязанность имущественного или неимущественного характера (кроме обязанности использовать полученные средства или имущество исключительно по целевому назначению) перед лицом, оказывающим такую помощь; - лицо, принимающее такую помощь (поддержку) и лицо, оказывающее такую помощь (поддержку), являются взаимозависимыми лицами; - такая помощь (поддержка) носит политический характер, включая перечисление средств какой-либо политической партии, общественной организации (движению), избирательному объединению или отдельному физическому лицу для участия в предвыборной кампании в федеральный или региональный орган законодательной (представительной) власти, в выборный орган местного самоуправления либо на должность Президента Российской Федерации, президента или главы администрации субъекта Российской Федерации либо главы местной административной единицы. <p>Не является гуманитарной деятельностью основная деятельность медицинских, образовательных, дошкольных или детских учреждений, учреждений социальной защиты населения и иных подобных учреждений.</p> <p>Правительство Российской Федерации вправе устанавливать дополнительные основания для признания или непризнания той или иной деятельности гуманитарной деятельностью.</p> <p>3. Затратами на гуманитарную деятельность в виде оказания помощи (поддержки) может быть признана, в частности, передача в денежной форме средств:</p>		<p>заповедников, дендрологических садов, а также природных территорий;</p> <p>6) реали...</p> <p>Российской Федерации федеральных, муниципальных переквалификационной социальной защиты непосредственно у действий;</p> <p>7) некоммерческими деятельности в области России, здравоохранения, искусства, кинематографии деятельности за рубежом некоммерческих библиотек, организаций и осуществляющих</p> <p>8) улучшение (или) медицинский спецконтингента пенитенциарной с...</p> <p>2. Пр... признаются, соот... установленным ч... для налогоплатель... такую деятельнос... производятся на б... счет собственных... наличии... благотворительно... общероссийской или религиозной зарегистрированной порядке, а так... осуществляющих... перечисленную в... о признании... соответствующей</p> <p>3. Указан... затраты прин... нарастающим ите... периода, если... осуществлены за т... определяется нало...</p> <p>На... имеющий просро... налогам и сборам</p>
--	--	---	--	--

		<p>1) на восстановление расположенных на территории Российской Федерации объектов исторического или культурного наследия Российской Федерации;</p> <p>2) на содержание расположенных на территории Российской Федерации государственных: природных заповедников, природных и дендрологических парков, ботанических садов; иных особо охраняемых природных территорий;</p> <p>3) на реализацию государственных федеральных, региональных или муниципальных программ переквалификации офицеров или социальной защиты военнослужащих, непосредственно участвовавших в военных действиях;</p> <p>4) государственным и муниципальным организациям на содержание и осуществление основной деятельности: архивной службы России, здравоохранения, народного образования, спорта, науки, культуры, искусства, кинематографии, музеям, библиотекам, детским дошкольным организациям и другим организациям, осуществляющим уход за детьми;</p> <p>5) гуманитарным организациям, определяемым в соответствии с частью четвертой настоящей статьи.</p> <p>4. Гуманитарной организацией признается организация (независимо от ее организационно - правового статуса или наименования), не преследующая политических целей, не осуществляющая политической деятельности и удовлетворяющая всем следующим условиям:</p> <p>эта организация имеет доходы исключительно за счет добровольных имущественных взносов физических лиц (или) организаций, не влекущих возникновение у этих физических лиц и (или) организаций обязательственных прав в отношении этой организации или имущественных прав в отношении ее имущества, а также доходов от ее экономической деятельности в виде размещения денежных средств в кредитных организациях (включая Центральный банк Российской Федерации), передачи имущества в аренду; передачи имущества в доверительное управление, приобретения (реализации) акций хозяйственных обществ или долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций, либо иных ценных бумаг или их производных; приобретения (реализации) облигаций либо иных долговых обязательств, приобретения (реализации) паев в паевых инвестиционных фондах, а также реализации иного имущества, находящегося в собственности продавца либо принадлежавших</p>		<p>скидки, предусмотренной настоящей статьей с момента возникновения задолженности.</p> <p>4. перечисливший осуществивший благотворительное использование нецелевое использование получателем не для пересмотра налоговой нагрузки</p>
--	--	---	--	--

		<p>продавцу авторских или иных аналогичных прав.</p> <p>При этом экономическая деятельность, определяемая в пункте 1 части четвертой настоящей статьи не может быть признана гуманитарной деятельностью налогоплательщика, если имеет место хотя бы одно из следующих обстоятельств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - эта деятельность осуществляется систематически и является обычной деятельностью для налогоплательщика; - реализуются товары (работ, услуги), произведенные (выполненные, оказанные) непосредственно продавцом или по его заказу; - такие операции осуществляются в рамках торговой и посреднической деятельности (включая деятельность дилеров и брокеров); <p>2) эта организация осуществляет затраты только непосредственно связанные с:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) ее гуманитарной деятельностью; б) экономической деятельностью, предусмотренной в абзаце первом пункта 1 настоящей части; в) выплатой заработной платы работникам этой организации или выплатой вознаграждений физическим лицам, привлекаемым для осуществления гуманитарной деятельности по договорам гражданско - правового характера; г) приобретением или арендой имущества или другими расходами, необходимыми для осуществления ее гуманитарной деятельности или функционирования этой организации. <p>Дополнительные условия, а также порядок признания организации гуманитарной организацией, устанавливаются Правительством Российской Федерации.</p> <p>5. Указанные в настоящей статье затраты принимаются к вычету нарастающим итогом с начала налогового периода, если они фактически осуществлены за тот же период по которому определяется налоговая база.</p> <p>При этом налогоплательщик не вправе уменьшить налоговую базу на сумму, превосходящую 3 процента от налоговой базы, определенной в соответствии с частями первой и второй статьи 312 настоящего Кодекса.</p> <p>Налогоплательщик, имеющий просроченную задолженность по налогам и сборам не вправе использовать скидки, предусмотренные настоящей статьей с момента возникновения такой задолженности.</p> <p>6. Налогоплательщик, перечисливший средства либо иначе осуществивший взнос в рамках гуманитарной деятельности, не несет ответственности за нецелевое использование</p>		
--	--	---	--	--

		перечисленных им средств. Нецелевое использование таких средств их получателем не может служить основанием для пересмотра налогового обязательства налогоплательщика.		
	Статья 315. Налоговые скидки в отношении отдельных видов прибыли (доходов)	Статья 315. Налоговые скидки в отношении отдельных видов прибыли (доходов)	В название статьи добавить «некоммерческих организаций»	
	Часть 1	1. Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли (доходов), полученных ими за соответствующий отчетный или налоговый период от осуществления отдельных видов экономической деятельности. Настоящее положение распространяется на отдельные категории налогоплательщиков и применяется к соответствующей прибыли (доходам) этих налогоплательщиков в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей и статьей 318 настоящего Кодекса.	Часть 1 дополнить словами «являющиеся некоммерческими организациями»	
	Первый абзац части 2	2. Налоговая база уменьшается на сумму прибыли (доходов) религиозных объединений, организаций, находящихся в собственности этих религиозных объединений, уставный (складочный) капитал (фонд) состоит полностью из вклада этих религиозных объединений, от культовой деятельности производства и реализации предметов культа и предметов религиозного назначения с учетом ограничений, установленных настоящей частью.	Первый абзац части 2 дополнить словом «некоммерческих»	2. Налоговая база уменьшается на сумму прибыли (доходов) религиозных объединений, находящихся в собственности этих религиозных объединений, уставный (фонд) состоит полностью из вклада этих религиозных объединений, от культовой деятельности производства и реализации предметов культа и предметов религиозного назначения с учетом ограничений, установленных настоящей частью.

				установленных нас
	Новая часть		Новая часть 3	<p>3. Налого</p> <p>сумму дохо</p> <p>общественных</p> <p>созданных инв</p> <p>представляющими</p> <p>предусмотренных</p> <p>социальной защите</p> <p>Федерации, среди ч</p> <p>их законные п</p> <p>родителей, усынов</p> <p>составляют не</p> <p>структурных по</p> <p>общероссийских с</p> <p>инвалидов, в том</p> <p>организации и</p> <p>некоммерческими</p> <p>организаций, устав</p> <p>(фонд) которых со</p> <p>указанных общер</p> <p>организаций и</p> <p>единственными с</p> <p>которых являются</p> <p>общественные с</p> <p>налоговая база</p> <p>направляемую на</p> <p>социальную защиту</p> <p>законных интерес</p> <p>им равных с</p> <p>возможностей</p> <p>законодательством</p> <p>основах социал</p> <p>организаций или р</p> <p>в соответствии</p> <p>общественной ор</p> <p>собственности кото</p> <p>Указанная</p> <p>доходу, полученн</p> <p>реализации (как с</p> <p>так и приобретен</p> <p>полезных ископаем</p> <p>также иных тов</p> <p>перечнем, утвер</p> <p>Российской Федер</p> <p>общероссийских с</p> <p>инвалидов, доходо</p> <p>бумагами и фин</p> <p>срочных сделок, с</p> <p>установленном пар</p> <p>(1) <i>статьи 38.</i></p> <p>осуществленных н</p> <p><i>статьи 38</i> насто</p> <p>доходов, не при</p> <p>подпункта «е» пу</p> <p>настоящей главы ц</p> <p>Учет до</p>

				<p>производству и товаров, полезных сырья, а также иных операций, доход по соответствию с налоговой базой, ведется обособно.</p> <p>Указанные операции вести раздельный учет учитываемых при налогообложении. Зачисление в денежной форме по установленной процедуре осуществляется на</p>
	Части 3, 4, 5	<p>3. Российские гуманитарные организации вправе уменьшить налоговую базу на сумму полученной ими прибыли от осуществления экономической деятельности, предусмотренной абзацем первым пункта 1 части четвертой статьи 314 настоящего Кодекса.</p> <p>4. Специализированные протезно - ортопедические организации вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от производства и реализации соответствующей протезно - ортопедической продукции.</p> <p>5. Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от производства и реализации технических средств профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов согласно перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации.</p>	<p>Новая редакция: часть 3 заменить новыми частями 4-9, изменив соответственно дальнейшую нумерацию части 3-5 перемещены в статью 516, в соответствии с характером льгот, применяемых в отношении указанных в этих частях видов деятельности.</p>	<p>4. Налоговая база уменьшена на сумму:</p> <p>1) отчислений в структуру РОСТ нормативными пределами не свыше полученных от реализации (кроме доходов от реализации как собственных, так и приобретенных) полезных ископаемых, а также иных доходов, соответствующих с Правительством Российской Федерации доходов от операций финансовыми институтами, определяемыми в параграфах 7 и 8 настоящей главы;</p> <p>2) в фонд технологического развития 10 процентов от дохода.</p> <p>5. Налог на просроченную задолженность по сборам, не впра предусмотренные с момента задолженности.</p> <p>6. Филармонические архивные учреждения реставрационные зоопарки, зарегистрированные некоммерческих государственных дендрологические и уменьшать налоговую базу на сумму полученных ими от</p> <p>7. Образовательные учреждения вправе уменьшать</p>

				<p>доходов, направле на нужды обесп совершенствования образовательного п 8. Организ исполнительной вопросы лесного х налоговую базу на ими от перер низкосортной и ме рубок ухода за лес побочного пользо использованного ведение лесного хо 9. Общ охотников и рыбол уставный (склад которых состоит п общественных уменьшать налого используемых неп основной уставной ими от произво Российской Федера 1) охотохо 2) товаров рыболовного, спор или природоохран</p>
	Часть 11 (бывшая часть 7)	7. Российские организации, производящие изделия народных художественных промыслов, вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли от производства и реализации таких изделий признанного художественного достоинства (образцы которых утверждены в установленном порядке художественными Советами по декоративно - прикладному искусству либо иными уполномоченными органами), если доля выручки от реализации указанных изделий составляет не менее 70 процентов от общей выручки этих организаций.	Дополнить словом «некоммерческие»	11. Росс организации, произ художественных уменьшить налого от производства и признанного худ (образцы кото установленном п Советами по дек искусству либо органами), если до указанных изделий процентов от организаций.
		<p>Статья 316. Налоговые скидки по отдельным видам экономической деятельности</p> <p>1. Налогоплательщики вправе до наступления сроков, установленных настоящей статьей, уменьшать налоговую базу на сумму прибыли (доходов), полученных ими за соответствующий отчетный или налоговый период от осуществления отдельных видов</p>	<p>Новая редакция статьи 316</p> <p>Части 7-9 перемещены в статью 315 в соответствии с характером и условиями предоставления льгот. Добавить новую часть 6, предусматривающий поэтапную отмену суммирования убытков от содержания объектов</p>	<p>1. Налог наступления с настоящей статьей, на сумму прибыли за соответствующи период от осущес</p>

		<p>экономической деятельности, либо на сумму затрат, не связанных непосредственно с осуществлением ими экономической деятельности. Настоящее положение распространяется на отдельные категории налогоплательщиков и применяется к соответствующим доходам (прибыли) или затратам этих налогоплательщиков в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей и статьей 318 настоящего Кодекса.</p> <p>2. Организации (в том числе передислоцированные), осуществляющие свою деятельность в регионах, пострадавших от радиоактивного загрязнения вследствие аварии на Чернобыльской АЭС либо иных радиационных катастроф, вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от выполнения проектно - конструкторских, строительного - монтажных, автотранспортных или ремонтных работ, изготовления строительных конструкций или деталей, если доля выручки от реализации работ по ликвидации последствий указанных аварий либо иных радиационных катастроф составляет не менее 50 процентов от общей суммы выручки этих организаций.</p> <p>Указанная льгота не применяется, если доля выручки от реализации работ по ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС либо иных радиационных катастроф составляет менее 50 процентов от их общей выручки.</p> <p>Перечень регионов, пострадавших от аварии на Чернобыльской АЭС либо иных радиационных катастроф определяется Правительством Российской Федерации.</p> <p>3. Организации, участвующие в реализации целевых социально - экономических федеральных программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих, вправе уменьшать налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими в период и в рамках реализации указанных программ (проектов) от выполнения строительного - монтажных работ по строительству:</p> <p>1) объектов социально - культурного или бытового назначения, а также сопутствующей инфраструктуры;</p> <p>2) центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей.</p> <p>Налоговые скидки, предусмотренные настоящей частью, применяются при условии финансирования соответствующих программ (проектов) за счет займов (кредитов) или безвозмездной финансовой помощи, предоставляемых международными организациями и (или) правительствами</p>	<p>соцкультсферы с доходом от основной деятельности предприятия. Часть 11 исключить.</p>	<p>экономической деятельности, либо на сумму затрат, не связанных непосредственно с осуществлением ими экономической деятельности. Настоящее положение распространяется на отдельные категории налогоплательщиков и применяется к соответствующим доходам (прибыли) или затратам этих налогоплательщиков в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей и статьей 318 настоящего Кодекса.</p> <p>2. Организации (в том числе передислоцированные), осуществляющие свою деятельность в регионах, пострадавших от радиоактивного загрязнения вследствие аварии на Чернобыльской АЭС либо иных радиационных катастроф, вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от выполнения проектно - конструкторских, строительного - монтажных, автотранспортных или ремонтных работ, изготовления строительных конструкций или деталей, если доля выручки от реализации работ по ликвидации последствий указанных аварий либо иных радиационных катастроф составляет не менее 50 процентов от общей суммы выручки этих организаций.</p> <p>Указанная льгота не применяется, если доля выручки от реализации работ по ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС либо иных радиационных катастроф составляет менее 50 процентов от их общей выручки.</p> <p>Перечень регионов, пострадавших от аварии на Чернобыльской АЭС либо иных радиационных катастроф определяется Правительством Российской Федерации.</p> <p>3. Организации, участвующие в реализации целевых социально - экономических федеральных программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих, вправе уменьшать налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими в период и в рамках реализации указанных программ (проектов) от выполнения строительного - монтажных работ по строительству:</p> <p>1) объектов социально - культурного или бытового назначения, а также сопутствующей инфраструктуры;</p> <p>2) центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей.</p> <p>Налоговые скидки, предусмотренные настоящей частью, применяются при условии финансирования соответствующих программ (проектов) за счет займов (кредитов) или безвозмездной финансовой помощи, предоставляемых международными организациями и (или) правительствами</p>
--	--	---	---	---

		<p>иностранных государств, иностранными организациями или физическими лицами в соответствии с межправительственными или межгосударственными соглашениями, а также соглашениями, подписанными по поручению Правительства Российской Федерации уполномоченными им органами государственного управления. Перечень организаций, участвующих в реализации целевых социально - экономических федеральных программ (проектов) определяется Правительством Российской Федерации.</p> <p>4. Организации, производящие медицинскую продукцию, вправе уменьшать налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от производства и реализации важнейших и жизненно необходимых лекарственных средств или изделий медицинского назначения.</p> <p>Перечень указанных лекарственных средств и изделий медицинского назначения утверждается Правительством Российской Федерации.</p> <p>Организации, производящие ветеринарные препараты, вправе уменьшать налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от производства и реализации ветеринарных препаратов, предназначенных для лечения опасных для жизни или здоровья людей заболеваний животных.</p> <p>Перечень указанных ветеринарных препаратов утверждается Правительством Российской Федерации.</p> <p>5. Организации вправе уменьшить налоговую базу на сумму прибыли, полученной от реализации произведенной ими сельскохозяйственной и охотохозяйственной продукции, а также от реализации произведенной и переработанной этими организациями собственной сельскохозяйственной продукции.</p> <p>При определении сельскохозяйственной и охотохозяйственной продукции следует руководствоваться Классификатором промышленной и сельскохозяйственной продукции, утверждаемым Правительством Российской Федерации.</p> <p>Настоящее положение не распространяется на прибыль, полученную от производства и реализации подакцизных товаров, либо от розлива алкогольной продукции или от производства подакцизных товаров из давальческого сырья (материалов).</p> <p>6. Организации, производящие продукты детского питания, вправе уменьшать налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от производства и реализации указанных продуктов.</p> <p>7. Государственные и муниципальные: музеи, библиотеки, филармонические</p>		<p>приватизации, налоговую базу на с содержанием на объектов жилищ льгота, предус частью, не може базу, исчисленную более чем на 15 п введения настоя более чем на 12 п введения настоя более чем на 9 п введения настоя более чем на 6 пр введения настоя более чем на 3 введения настоя Начиная с ш настоящей главы утрачивает силу.</p> <p>7. Указан налоговые скид только при вед прибыли (дохо осуществления деятельности предусмотренных Суммы т учитываются и нарастающим ит периода.</p>
--	--	--	--	--

		<p>коллективы, театры, архивные учреждения, специализированные реставрационные организации, цирки и зоопарки, а также государственные ботанические сады, дендрологические парки и заповедники вправе уменьшать налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от их основной деятельности.</p> <p>8. Государственные и муниципальные образовательные учреждения, а также российские негосударственные образовательные учреждения, имеющие лицензию на право ведения образовательной деятельности, вправе уменьшать налоговую базу на сумму прибыли, направленной ими непосредственно на нужды обеспечения, развития и (или) совершенствования образовательного процесса.</p> <p>9. Организации федеральных органов исполнительной власти, регулирующих вопросы лесного хозяйства вправе уменьшать налоговую базу на сумму прибыли, полученной ими от переработки и утилизации низкосортной и мелкотоварной древесины, от рубок ухода за лесом и реализации продукции побочного пользования лесом, в части, использованной ими непосредственно на ведение лесного хозяйства.</p> <p>11. Российские организации вправе уменьшать налоговую базу на сумму фактически осуществленных ими затрат по содержанию находящихся на балансе этих организаций объектов и (или) учреждений здравоохранения, образования, культуры или спорта, детских дошкольных учреждений, детских лагерей отдыха, домов престарелых и (или) инвалидов, а также жилищного фонда.</p> <p>При этом налоговая база не может уменьшаться на суммы, превосходящие затраты по содержанию таких объектов, рассчитанные на основании нормативов, утвержденных органами местного самоуправления по месту нахождения указанных организаций.</p> <p>В аналогичном порядке налоговая база может уменьшаться, если организации участвуют в финансировании указанных затрат на долевой основе совместно с другими организациями. При этом налоговая база не может уменьшаться на суммы, превосходящие соответствующие доли этих организаций в совместных затратах на указанные цели, рассчитанных на основании нормативов, утвержденных органами местного самоуправления, на территории которых находятся объекты.</p> <p>Если нормативы затрат по содержанию указанных объектов или учреждений не утверждены в установленном порядке органами местного самоуправления, предельные размеры</p>		
--	--	--	--	--

		<p>налоговых скидок, предусмотренных настоящей частью, определяются исходя из затрат на содержание аналогичных объектов или учреждений, подведомственных соответствующим органам местного самоуправления.</p> <p>12. Указанные в настоящей статье налоговые скидки могут применяться только при ведении отдельного учета прибыли (доходов) и затрат от осуществления указанных видов деятельности и (или) затрат, предусмотренных настоящей статьей.</p> <p>Суммы таких налоговых скидок учитываются и принимаются к вычету нарастающим итогом с начала налогового периода.</p>		
	<p>Статья 317. Перенос убытков на будущее Часть 2.</p>	<p>2. Убыток организации определяется в порядке, предусмотренном частью третьей статьи 312 настоящей главы.</p> <p>При определении убытков налогоплательщика, являющегося участником рынка ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, убытки от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок определяются отдельно от других полученных им убытков. Порядок исчисления таких убытков и переноса их на будущее устанавливается параграфами 7 и 8 настоящей главы.</p>	<p>Часть 2 дополнить абзацем вторым</p>	<p>2. Убыток организации определяется в порядке, предусмотренном частью третьей статьи 312 настоящей главы.</p> <p>Убытки деятельности, при осуществлении которой соответствия с настоящим Кодексом определяются отдельно. Порядок исчисления таких убытков и переноса их на будущее устанавливается параграфами 7 и 8 настоящей главы.</p> <p>При определении убытков налогоплательщика, являющегося участником рынка ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, убытки от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок определяются отдельно от других полученных им убытков. Порядок исчисления таких убытков и переноса их на будущее устанавливается параграфами 7 и 8 настоящей главы.</p>
		<p>Статья 318. Порядок применения налоговых скидок</p> <p>1. Суммарный размер налоговых скидок, установленных статьями 314, 315 (кроме части восьмой) и 316 (кроме частей второй, четвертой, пятой, шестой) настоящего Кодекса ни в каком отчетном или налоговом периоде не может превышать 30 процентов налоговой базы, исчисленной в соответствии со статьей 312 настоящего Кодекса без учета скидок.</p> <p>2. Органы государственной власти субъектов Российской Федерации помимо скидок,</p>	<p>Новая редакция статьи 318</p>	<p>1. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых скидок, предусмотренных настоящей главой;</p> <p>1) 3</p> <p>налогообложения, предусмотренных настоящей главой;</p> <p>2) 10</p>

		<p>установленных статьями 314 - 317 настоящего Кодекса могут устанавливаться для отдельных категорий плательщиков дополнительные скидки по налогу, в том числе для российских и иностранных организаций на период окупаемости проектов в соответствии с инвестиционными соглашениями - в пределах сумм налога, уплачиваемого в бюджет субъекта Российской Федерации.</p> <p>При этом под отдельными категориями плательщиков следует понимать совокупность организаций, расположенных на территории субъекта Российской Федерации по видам деятельности, определяемым в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 336 настоящего Кодекса для организаций малого предпринимательства.</p>		<p>налогообложения, соответствии с частью 1 настоящей главы настоящего Кодекса установленным в четвертой статье 316.</p> <p>2. Сумма скидок, установленная настоящей главой настоящего Кодекса на период, а также на период, не может превышать процентной доли указанного периода частями 2 и 3 статьи 316 без учета скидок б</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 40% периода 2001 года 2) 20% периода 2002–2003 <p>Начиная с 1 января 2004 года предусмотренные в статье 316 настоящей главы скидки устанавливаются</p> <p>3. В отношении организаций, установленных настоящей главой настоящего Кодекса прибыли (доходы) организаций, расходуемые на выплаты учредителями (акционерами) дивидендов (статья 316). В случае, если величина направляемой ко</p> <p>на выплату д</p> <p>разность между</p> <p>налогоплательщи</p> <p>скидок, установлен</p> <p>настоящей главы</p> <p>базы налогом</p> <p>организаций,</p> <p>выплачиваться т</p> <p>суммы указ</p> <p>дополнительного</p> <p>организаций по с</p> <p>этом дополнитель</p> <p>должен выпла</p> <p>направляемой на</p>
	<p>Новый Параграф 6.1. Особенности налогообложения убыточных видов экономической</p>		<p>Новый параграф 6.1</p>	<p>Параграф налогообложения экономической деятельности</p> <p>Статья прибыльных и убыточных организаций экономической деятельности настоящей главы</p> <p>1. В</p>

	деятельности			<p>налоговой базы налогового пер разделяет осущ экономической прибыльные и у предусмотренным</p> <p>2. Если экономической осуществляемый приносил прибыл трех (следующих последних пяти периодов, он пр течение налогово непосредственно законченным на какой-либо осуществляется м законченных на признается при четвертого и пят если приносил п любых трех з периодов.</p> <p>3. Под экономической настоящей глав деятельности, не предусмотренным статьи, а также осуществляемые менее 3 законченн</p> <p>Статья налоговой базы экономической де</p> <p>1. Налог отдельно по каж признаваемому уб с частью 3 статьи (далее по тексту от данного уменьшенные н осуществление. осуществление деятельности учи этим видам де подготовку и (статья 290 насто по производству работ, услуг (с Кодекса).</p> <p>2. Если осуществление деятельности в к</p>
--	--------------	--	--	--

				<p>налоговом период доходов от его о период, то приме налоговая база пр</p> <p>3. Отрица доходами и затрат деятельности при видов деятельнос убыточных полученные н налоговом период будущее в пор установленных с Кодекса.</p> <p>Налогопла отказаться от убыточным ви будущее.</p> <p>Статья 32 убытков от убыто</p> <p>1. получившие у убыточного ви предыдущем нал предыдущие нал уменьшить нало убыточному виду налоговом пери полученных ими деятельности ил (перенести указан порядке и на у настоящей статье</p> <p>2. Нал осуществлять убыточных видов в течение пяти налоговым перио этот убыток. При года налогоплатель на будущее все предыдущем нало убыточных видов ограничений, ус статьей).</p> <p>При нед первого года налогоплательщи эти цели прибыл вида деятельности</p> <p>Если нал убытки более ч периоде, перенос т производится в то</p>
--	--	--	--	--

				<p>получены.</p> <p>Перенос каждого последующего года допускается только в том случае, если в будущем либо последующем году ожидается переноса убытков на налоговых периодов.</p> <p>Перенос видов деятельности отдельно по каждой деятельности и по полученным от деятельности. Деятельности одного убыточного года могут быть уменьшены от убытки от другой деятельности.</p> <p>3. Налоговые убыточных уменьшенная на сумму убыточного перенесенных отчетный или включаются в налогооблагаемой налогоплательщик настоящего Кодекса.</p>
			<p>Добавлена статья.</p>	<p>С Н д о и к с Р н</p> <p>1. Органи консультационные, рекламные, маркетинговые, услуги по организации и выполнению опытно-конструкторские и другие работы по утверждаемому Российской Федерации специальной рецензии органов в качестве работ (услуг). специальной рецензии органов исполнителей работ (услуг), входящих</p>

				<p>Правительством перечень, определен Первой частью нормативными актами Правительства Российской Федерации.</p> <p>2. При наличии работ (услуг), указанных в настоящей статье, специальных налоговых органов, осуществляющих исполнение данных работ (услуг), подлежащих обложению налогом на добавленную стоимость, установленное законодательством Российской Федерации.</p> <p>3. При отсутствии работ (услуг), указанных в настоящей статье, специальной регистрационной группировкой налогоплательщика - заказчика, осуществляющей данные работы (услуги), подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость, средства, выплачиваемые организацией (налогоплательщиком) в виде авансового платежа, перечисляются в бюджет (подлежащей выплата авансового платежа) организации-заказчика.</p> <p>Указанный доход организации (налогоплательщика) не облагается налогом. Налоговый агент. Не облагается суммой авансового платежа, перечисленного организациями отдельными налогоплательщиками в виде авансового платежа, подлежащего уплате (перечислению) в бюджет. Сумма удержанного налога с доходов налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость уплачивается в бюджет организации - исполнителя работ (услуг) со дня выплаты дохода авансового платежа в федеральный бюджет субъектов Российской Федерации в пропорции, установленной законодательством о федеральном бюджете, соответствующий процент.</p> <p>Положения, освобождающие от обязанности вест доходов и удерживать авансовых платежей организаций.</p> <p>4. Расходы, связанные с работ (услуг), настоящей статьи, имеющих специальными налоговыми органами исполнителей, принимаются к заказчика при у</p>
--	--	--	--	--

				предусмотренной статьи обязанности бюджет авансовый доход организаций 5. Организации (услуг), указанные в статье, не имеющие регистрации в налоговом качестве исполняют и уплачивают организации с доходами от выполнения таких работ в порядке, установленном в статье 337 настоящей главы.
	Параграф 10. Статья 335. Налоговые ставки. Часть 1.	1. Налоговая ставка устанавливается, если иное не предусмотрено другими частями настоящей статьи, в размере 30 процентов, в том числе ставка налога на прибыль (доход), зачисляемого в федеральный бюджет составляет 11 процентов, а в бюджеты субъектов Российской Федерации - не свыше 19 процентов.	Изменить редакцию части 1	1. Налоговая ставка устанавливается, если иное не предусмотрено другими частями настоящей статьи, в том числе ставка налога на прибыль (доход), зачисляемого в федеральный бюджет составляет 13 процентов, а в бюджеты субъектов Российской Федерации - не свыше 22 процентов.
	Часть 2., пункт 1)	1) от источников в Российской Федерации, если такие доходы не связаны с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, к которым применяется часть первая настоящей статьи, кроме доходов от фрахта, налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов. Положения настоящей части не распространяются на доходы в виде процентов или дивидендов (статья 60 настоящего Кодекса), подлежащие налогообложению в порядке, предусмотренном главой 31 настоящего Кодекса;	Изменить редакцию пункта 1) части 2.	1) от источников в Российской Федерации, если такие доходы не связаны с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, к которым применяется часть первая настоящей статьи, кроме доходов от фрахта, налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов. Положения настоящей части не распространяются на доходы в виде процентов или дивидендов (статья 43 настоящего Кодекса), подлежащие налогообложению в порядке, предусмотренном главой 35 настоящего Кодекса;
	Налоговые ставки Статья 336. Пониженные налоговые ставки	Статья 336. Пониженные налоговые ставки Ставка 18 процентов, в том числе 6 процентов - в федеральный бюджет и 12 процентов - в бюджеты субъектов Российской Федерации, устанавливается для организаций, отвечающих следующим критериям: 1) средняя численность работающих не превышает 50 человек; 2) доход в общей сумме доходов (статья 284 настоящего Кодекса) за налоговый период от таких видов деятельности, как: переработка	Статью 336 исключить	

		<p>сельскохозяйственной продукции собственного производства; производство продовольственных товаров, строительных материалов, медицинской техники, лекарственных средств и изделий медицинского назначения; строительство объектов жилищного, производственного, социального и природоохранного назначения (включая ремонтно - строительные работы) составляет не менее 90 процентов;</p> <p>3) доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, общественных и религиозных организаций, фондов в уставном (складочном) капитале (фонде) организации не превышает 25 процентов, а доля, принадлежащая одной или нескольким организациям, не являющимся организациями малого предпринимательства, не превышает 25 процентов;</p> <p>4) установленные настоящей статьей критерии определяются исходя из фактических показателей за соответствующие отчетные периоды нарастающим итогом с начала налогового периода;</p> <p>5) положения настоящей статьи не распространяются на организации, совершающие операции, подлежащие налогообложению акцизами на отдельные виды товаров и отдельные виды минерального сырья (главы 28 - 29 настоящего Кодекса), а также организации, не являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации;</p> <p>6) в отношении части налоговой базы, превышающей 1000 тысяч рублей (без учета дохода по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок) для организаций, перечисленных в настоящей статье применяются ставки налога, указанные в части первой статьи 335 настоящего Кодекса;</p> <p>8) порядок определения средней численности работающих устанавливается Правительством Российской Федерации.</p>		
	<p>Параграф 11. Порядок исчисления и сроки уплаты налога, налоговая отчетность</p>	<p>Статья 337. Определение суммы налога и авансовых платежей</p> <p>1. Сумма налога определяется, как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии с параграфом 5 с учетом положений параграфов 6, 7 и 8 настоящей главы.</p> <p>2. Если налогоплательщиком является российская организация или иностранная организация, осуществляющая экономическую деятельность в Российской Федерации через</p>	<p>Новая редакция статьи 337</p>	<p>С н п</p> <p>1. Сумма соответствующая процентная доля определяемой в соответствии с положениями настоящей главы.</p> <p>2. Если российская организация, осуществ</p>

				<p>организациями, не специальной реги налогоплательщи продолжительност месяц, уплачиваю Предприятия, при систему налогообл уплачивают аванс соответствии с по. настоящего Кодек главы под авансо отчетного периода промежуточные п уплачиваемые еж каждого отчетног фактической сумм уплате по итогам периода.</p> <p>Налогоплательщи увеличение прибы периода в сравнен отчетным период исчислять авансо ожидаемой прибы налоговую инспек принятом решени</p> <p>4. Если налогопла иностранная орган доходы от источни Федерации, не свя представительств Федерации, обяза суммы налога в от получаемых этим источников в Рос удержанию этой с налогоплательщи возлагается на ро или иностранную осуществляющую деятельность в Ро через постоянное которые выплачи налогоплательщи</p> <p>Такой ист рассматривается п Налоговый агент применительно к (перечислению) де иному получению</p> <p>5. Особенн виде дивидендов и статьей 339.1 наст 6. Российс выплачивающие</p>
--	--	--	--	--

				<p>доходы в виде дивидендов от государственным Российской Федерации Российской Федерации органов местного самоуправления, бумажам хозяйственных организаций, процентов по депозитам и другим долговым инструментам, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящим Законом, определяют сумму налога на каждого такого налогоплательщика применительно к указанным доходам, но не освобождает налогоплательщика от обязанности вести учет доходов и удерживать налоги.</p> <p>Сумма налога на доходы физических лиц, учитом следующих особенностей:</p> <p>а) сумма налога на доходы физических лиц, полученных налогоплательщиками в Российской Федерации, определенных в соответствии с настоящим Законом, применительно к налогоплательщикам, являющимся налогоплательщиками налога на доходы физических лиц, если истек срок исчисления срока исчисления из доходов налогоплательщика, подлежащих включению в бюджет возмещения расходов на доходы.</p> <p>Сумма налога на доходы налогоплательщиков, выплачиваемых в течение года в бюджет в течение года.</p> <p>г) если по бумажам не представлено сведений об определении у источника дохода, подлежащего налогообложению, исчисление и уплата налога на доходы физических лиц осуществляется в соответствии с настоящим Законом. Виды ценных бумаг, к которым применяется порядок, установленный в настоящей части настоящего Закона, устанавливаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам и Министерством финансов Российской Федерации.</p> <p>Сумма налога на доходы физических лиц, уплачивается в бюджет по окончании отчетного периода.</p> <p>д) постоянно проживающие в Российской Федерации иностранные граждане и лица без гражданства, являющиеся налогоплательщиками налога на доходы физических лиц, обязаны уплачивать налог на доходы физических лиц в соответствии с настоящим Законом.</p>
--	--	--	--	--

				<p>дохода в виде усло е) налогоп получающие дохо пределами Россий подлежащие нало соответствии с на доначислить и уп превышения нало соответствии с ро законодательство исчисленной и уп нахождения источ если источник дох которой заключен двойного налогооб</p> <p>В том случ находится в стран соглашение об уст налогообложения, источником доход нахождения налог налога не приним</p> <p>7. Для нал указанных в част статьи, отчетный как: 1) совпада налогоплательщи перечисленных в части; 2) по выбо каждый календар налогоплательщи для которых в соо 334.1 настоящей г. порядок удержани источника выплат</p> <p>8. Организац получающая доход (оказания услуг), и подлежат специаль налоговых органах части Первой насто имеющая такой спе исчисляет налог за период с учетом по всем основаниям.</p> <p>При исчисл учитываются в причитающихся выполнения ра исполнители специальной рег органах в соотве части настоящей</p>
--	--	--	--	---

				<p>авансовых платежей с этих доходов в статье 60.1 настоящего Закона.</p> <p>Сумма налогов в бюджет за налоговый период определяется с учетом поправки по налогу, уплаченной в этом налоговом периоде, в части 3 статьи 60.1 настоящего Закона в условиях представления по месту учета документов, подтверждающих авансовых платежей, в состав которых включены Министрством Российской Федерации по налогам и сборам в течение 10 дней с даты авансового платежа налогоплательщик по месту постановки на учет о начисленного и подлежащего платежу налога.</p> <p>При условии налоговой службы налогоплательщик подтверждающих платежей и отрицательная сумма авансовых платежей налога, подлежащих налоговому (отчетному) зачету или возврату в соответствии со статьей 9. Налогоплательщик авансовые платежи по положениям части 1 настоящего Закона осуществляется налогового периода 1/12 фактической суммы итогам налогового периода уплаченными за указанный период полученная разница рефинансирования с момента уплаты авансовых платежей окончания налогового периода результатов индексации налогового периода подлежит доплате окончательного срока указанная сумма отнесена на возмещение из бюджета в момент подачи и</p>
--	--	--	--	---

				при наличии неуплаченных об прибыль, приним указанных обязател
		<p>1. Налогоплательщики, указанные в части второй статьи 337 настоящего Кодекса, обязаны в течение налогового периода уплачивать авансовые платежи по налогу и уплатить сумму налога по истечении налогового периода.</p> <p>Сумма налога, подлежащая уплате по истечении налогового периода, определяется с учетом уплаченных в течение налогового периода сумм авансовых платежей по налогу.</p> <p>Суммы авансовых платежей по налогу и суммы налога, подлежащие уплате по истечении налогового периода, уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный или налоговый период (статья 340 настоящего Кодекса).</p>	Новая редакция части 1 статьи 338	<p>1. Налогоплательщики, указанные в части второй статьи 337 настоящего Кодекса, обязаны в течение налогового периода уплачивать авансовые платежи по налогу и уплатить сумму налога по истечении налогового периода.</p> <p>Сумма налога, подлежащая уплате по истечении налогового периода, определяется с учетом уплаченных в течение налогового периода сумм авансовых платежей по налогу.</p> <p>Суммы авансовых платежей по налогу и суммы налога, подлежащие уплате по истечении налогового периода, уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный или налоговый период (статья 340 настоящего Кодекса).</p> <p>В случае, когда суммы авансовых платежей по налогу и суммы налога, подлежащие уплате по истечении налогового периода, превышают сумму авансовых платежей по налогу, произведенных в течение 10 дней со дня истечения налогового периода, налогоплательщик обязан уплатить сумму налога, подлежащую уплате по итогам налогового периода, в течение 10 дней со дня истечения налогового периода.</p>

	Часть 1			
	Новая часть		Дополнить статью 338 новой частью	4. Особенности в виде дивидендов статьей 339.1 наст
	Новая статья		Дополнить параграф 11 новой статьей 339.1	Статья 339.1 налога с доходов в виде процентов 1. Сумма налога (доход) организа- ции, получившей проценты по до- влю любого вида и до- в в деятельности др- в дивидендов (в т- в дивидендов) оп- в следующих поло- в а) Сумма налога с доходов указанных дохо- источников за в Федерации, налогоплательщи- применительно к учитывается пр- налога, подлежащ- итогам каждого н- в этом налогопла- в доходы от исто- Российской Фе- в налогообложени- в настоящим пункт- в и уплатить сум- в рассчитанную в с- в налоговым закон- в налога, исчислен- в нахождения источ- в если источник до- в которой заключе- в двойного налого- в в случае, в находится в стран- в соглашение об в налогообложения,

				<p>источником до нахождения налога не приним</p> <p>б) Если налогоплательщи организация и Российской Федерации представительств организации, ука постоянное предс сумму налога налогоплательщи каждой выплате этом на источн обязанность уд налогоплательщи таких доходов ава на прибыль (дохо объеме налогов уплатить его в бн платежа удержив бюджет в течение дохода.</p> <p>Положени освобождают н обязанности в полученных ими дивидендов, и уде авансовых платежей (доход) организ расчет налоговых на прибыль (дохо, виде дивиден осуществляется конце налогового суммы удержан дивиденды и пр уплаченных в бю по налогу на приб подлежат зачету обязательств по н организаций получающего дох процентов, при документов, п удержания н соответствующих</p> <p>2. С распределяющей налога на прибы. части прибыли, р российского нало дивидендов, под исполнения обяз прибыль (доход) налогоплательщи</p>
--	--	--	--	--

				<p>виде дивидендов, уплаченного р организацией на организаций распределяемой налогоплательщи превышает сумм (доход) орган налогоплательщи виде дивидендов, не производится.</p> <p>Положени применяются обязательства по (доход) организ доходы в виде дие путем зачета в предложением нас</p>
	<p>Глава 31. Налог на доходы от капитала статьи 350-359</p>		<p>Исключить главу 31 полностью (статьи 350-359)</p>	

Приложение к поправкам ч.4. Статьи 296

Текст, к которому предлагается поправка:

4. В целях налогообложения устанавливаются следующие нормы амортизации (в процентах) по группам:

Группа	Норма амортизации (месячная)		
	основная	специальная	для имущества, принятого на баланс до введения в действие Налогового кодекса Российской Федерации
первая	0.65	0.78	0.5
вторая	1.5	1.8	1.2
третья	2.0	2.4	1.5
четвертая	4.0	4.8	3.5
пятая	3.5	4.2	3.0
шестая	4.5	5.4	3.5
седьмая	25.0	30.0	20.0

Текст с учетом поправки:

4. В целях налогообложения устанавливаются следующие нормы амортизации (в процентах) по группам:

Группа	Норма амортизации, годовая в процентах к остаточной стоимости	
	основная	специальная
первая	7,5	9
вторая	16,5	20
третья	21,5	25
четвертая	40	44,5
пятая	35	40
шестая	42,5	49
седьмая	100	100