

Формирование финансовых результатов

Лекция

Прибылью признается:

- 1) для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, - полученные **доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов**, которые определяются в соответствии с настоящей главой;
- 2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой;
- 3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со статьей 309 настоящего Кодекса;
- 4) для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного участника и рассчитываемая в порядке, установленном пунктом 1 статьи 278.1 и пунктом 6 статьи 288 настоящего Кодекса.

Порядок определения доходов (Статья 248НК РФ)

- Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.
- 2. Для целей настоящей главы имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).
- 3. Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.
- Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.
- Пересчет указанных доходов производится налогоплательщиком в зависимости от выбранного в учетной политике для целей налогообложения метода признания доходов в соответствии со статьями 271 и 273 настоящего Кодекса.

Виды доходов

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).
- 2) внереализационные доходы.

Объект налогообложения

- реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Статья 248. Порядок определения доходов. Классификация доходов

- 1. К доходам в целях настоящей главы относятся:
 - 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).
 - 2) внереализационные доходы.

Правила определения ДОХОДОВ

- Доходы определяются на основании **первичных документов и других документов**, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.
- 2. Для целей настоящей главы имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются **полученными безвозмездно**, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).
- 3. Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых **выражена в иностранной валюте**, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.
- Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.
- В целях настоящей главы суммы, отраженные в составе доходов налогоплательщика, не **подлежат повторному включению** в состав его доходов.

Статья 252 НК РФ. Расходы. Группировка расходов

Расходами признаются

- 1) **обоснованные и**
- 2) **документально подтвержденные затраты** (а в случаях, предусмотренных статьей 265 настоящего Кодекса, убытки),
- 3) **осуществленные** (понесенные) налогоплательщиком.

Нормируемые расходы (НК РФ)

- - расходы на добровольное страхование работников;
- - расходы на капитальные вложения;
- - расходы на НИОКР;
- - представительские расходы;
- - расходы на рекламу;
- - расходы при реализации продукции СМИ и книжной продукции;
- - расходы на приобретение права на земельные участки;
- - расходы на формирование резервов по сомнительным долгам;
- - расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;
- - расходы на формирование резервов предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов;
- - расходы в виде процентов по долговым обязательствам;
- - убыток от уступки права требования;
- - расходы на формирование резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Нормируемые расходы (иные акты)

- - потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке МПЗ;
- - расходы по оплате стоимости проезда и провоза багажа работнику организации, расположенной в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членам его семьи;
- - расходы на обязательное страхование имущества;
- - суммы выплаченных подъемных;
- - расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личного транспорта;
- - суточные;
- - полевое довольствие;
- - расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов;
- - плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление;
- - расходы на содержание вахтовых и временных поселков;
- - расходы на формирование резервов, предназначенных для обеспечения безопасности особо радиационно опасных и ядерно опасных производств и объектов;
- - расходы обслуживающих производств и хозяйств.

Соотношение законодательства

В частности, взаимозависимость участников сделок сама по себе не может служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной, если не доказано, что это обстоятельство существенно повлияло на результаты сделок. Причем выводы суда, основанные на толковании положений статьи 20 Кодекса, согласуются с правовой позицией Конституционного Суда Российской Федерации, изложенной в пункте 3.3 Определения от 04.12.2003 N 441-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью "Нива-7" на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 2 статьи 20, пунктами 2 и 3 статьи 40 Налогового кодекса Российской Федерации".

**Определение ВАС РФ
от 8 июня 2009 г. N ВАС-6270/09**

Соотношение законодательства

- Рассматривая иные доводы инспекции, суды правомерно исходили также из следующего: ни в главе 51 Гражданского кодекса Российской Федерации, ни в статье 165 Кодекса не предусмотрена обязанность комиссионера указывать собственника товара (комитента) в документах по внешнеэкономическим сделкам; Кодекс не связывает право на применение налоговой ставки 0 процентов или налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость с порядком осуществления расчетов между комиссионером и комитентом, следовательно, наличие задолженности в данном случае не имеет правовых налоговых последствий.