

Налог на прибыль

**Объект налога на прибыль:**

**Прибыль, полученная  
налогоплательщиком**

**(статья 247 НК РФ)**

**Прибыль:**

**Полученные доходы, уменьшенные на  
величину произведенных расходов (статья 247  
НК РФ)**

**Доходы:**

**1.Реализационные доходы (доходы от реализации  
товаров, работ, услуг, имущественных прав) – статья  
249 НК РФ**

***Объект налога на прибыль:***

**Прибыль, полученная  
налогоплательщиком**

**(статья 247 НК РФ)**

**Прибыль:**

**Полученные доходы,  
уменьшенные на величину  
произведенных расходов (статья**

Объектом признается прибыль, которая в любом случае должна быть **ДОХОДОМ** налогоплательщика.

Статья 41 НК РФ: доходом признается экономическая **выгода** в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главой «Налог на прибыль организаций»

Признаки дохода:

Прибыль должна быть получена налогоплательщиком (статья 47 НК РФ)

**Полученная** прибыль это:

1. Денежные средства, поступившие на счет налогоплательщика? – Да!
2. Наличные денежные средства, оприходованные в кассу? – Да!
3. Имущество, поставленное на баланс? – Да!
4. Денежные средства или имущество

# **Постановление Конституционного суда РФ**

**от 28 октября 1999 г. No. 14-П по  
делу о проверке конституционности  
статьи 2 Федерального закона «О  
внесении изменений и дополнений  
в Закон РФ «О налоге на прибыль  
предприятий и организаций» в  
связи с жалобой ОАО  
«Энергомашбанк»**

Признание **дохода** в качестве **объекта** налогообложения происходит в зависимости не от **фактического** **обладания** налогоплательщиком имуществом или денежными средствами, а в зависимости применяемых от методов учетной политики – метода начисления (статья 271 НК РФ) или кассового метода (статья 273 НК РФ).

## Изъятия из принципа «всеобщности налогообложения прибыли»

1. Доходы, не учитываемые для цели налогообложения прибыли – статья 251 НК РФ
2. Суммы косвенных налогов, полученные налогоплательщиком от покупателей и подлежащие перечислению в бюджет
3. Доходы от игорного бизнеса (пункт 9 статьи 274 НК РФ)



В статье 251 НК РФ содержится перечень **ДОХОДОВ**, не включаемых в налоговую базу

(Т.е. предусмотрено правило об изъятиях из налоговой базы = налоговая льгота в экономическом смысле)

Перечень таких доходов исчерпывающий.



## Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы №1

### Пункт 1 статьи 251 НК РФ

4) в виде имущества, имущественных прав, которые получены **в пределах вклада (взноса)** участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником) при **выходе (выбытии)** из хозяйственного общества или товарищества либо при **распределении имущества ликвидируемого** хозяйственного общества или

## Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы №2

- 1) в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке **предварительной оплаты** товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;
- 2) в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме **залога или задатка** в качестве обеспечения обязательств (Пример № 1-

# Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы №3

8) в виде имущества,  
полученного  
государственными и

## Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы №4

11) в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:  
от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации;

от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей

## Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы №5

3. В случае реорганизации организаций при определении налоговой базы не учитывается в составе доходов вновь созданных, реорганизуемых и реорганизованных организаций стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых (передаваемых) в порядке правопреемства при реорганизации

## Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы №6

12) в виде сумм процентов, полученных в соответствии с требованиями статей 78, 79, 176, 176.1 и 203 Налогового Кодекса из бюджета;

Восстановление имущественного положения!

## Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы №7

Целевые поступления: пункт 2 статьи 251  
НК РФ

Условия освобождения от  
налогообложения:

- 1.Получатель – некоммерческие организации
- 2.Передающая сторона: органы публичной власти, другие организации , физические лица
- 3.Основа – безвозмездная

## Примеры целевых поступлений:

- вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования,
- имущество, переходящее некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования;
- суммы финансирования из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации,



## Примеры целевых поступлений:

- имущество (включая денежные средства) и (или) имущественные права, которые получены религиозными организациями на осуществление уставной деятельности;
- средства, которые получены профессиональным объединением страховщиков, созданным в соответствии с ФЗ от 25 апреля 2002 года N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" и которые

## Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы №8

### Целевое финансирование:

14) в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному

## Примеры целевого финансирования:

В виде бюджетных ассигнований,  
выделяемых бюджетным  
учреждениям, а также в виде субсидий  
автономным учреждениям;

в виде средств бюджетов,  
выделяемых осуществляющим  
управление многоквартирными

## Общий вывод по статье 251 НК

РФ

К числу доходов, не учитываемых при формировании налоговой базы, относятся, главным образом, такие поступления, которые **либо** не отвечают признакам объекта – не порождают у налогоплательщика экономической выгоды **либо** обеспечивают публичный интерес – стимулируют виды деятельности, необходимые публично-правовым образованиям.

Статья 251 НК РФ - льготы по налогу на прибыль (преимущества экономического содержания) ?

На роль экономических преимуществ (по сравнению с другими налогоплательщиками) могут претендовать:

- 11) в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:
  - от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации;
  - от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации;
  - от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.
- 14) в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.
- 27) в виде имущества (включая денежные средства) и (или) имущественных прав, которые получены религиозной организацией в связи с совершением религиозных обрядов и церемоний и от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения;

Пункт 2.

8) отчисления адвокатских палат субъектов Российской Федерации на общие нужды Федеральной палаты адвокатов в размерах и порядке, которые определяются Всероссийским съездом адвокатов; отчисления адвокатов на общие нужды адвокатской палаты соответствующего субъекта Российской Федерации в размерах и порядке, которые определяются ежегодным собранием (конференцией) адвокатов адвокатской палаты этого субъекта Российской Федерации, а также на содержание соответствующего адвокатского кабинета, коллегии адвокатов или адвокатского бюро;

11) имущество (включая денежные средства) и (или) имущественные права, которые получены религиозными организациями на осуществление уставной деятельности;

Доходы, не  
учитываемые для целей  
налогообложения, при  
определенных условиях  
могут признаваться  
внереализационными  
доходами:

**Безвозмездно  
полученное  
имущество (работы,  
услуги)**

**и безвозмездное  
пользование  
имуществом.**

**ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО**  
**Президиума ВАС РФ от 22 декабря 2005**  
**г. N 98**

**2. Суд признал**  
**правомерным решение**  
**налогового органа о**  
**квалификации суммы**  
**экономической выгоды**



## Использование сотрудниками личных мобильных телефонов в производственных целях.

**Позиция налогового органа** (письмо ЦФНС России по г. Москве от 30.06.2008 г. №20-12\061156): образуется доход – безвозмездное пользование имуществом (пункт 8 статья 250 НК РФ) .

**Аргументы против:** статья 689 ГК РФ (договор безвозмездного пользования) предполагает последующий возврат. Отсутствие передачи имущества и

## Возвращаясь к пониманию дохода в налоговом праве

Могут ли ситуации сбережения имущества, в том числе **неосуществления расхода**, приравниваться к экономической выгоде, доходу и в конечном результате учитываться при формировании налоговой базы?

Сбережение имущества может возникнуть в различных ситуациях, судебная практика, в частности, выявила