

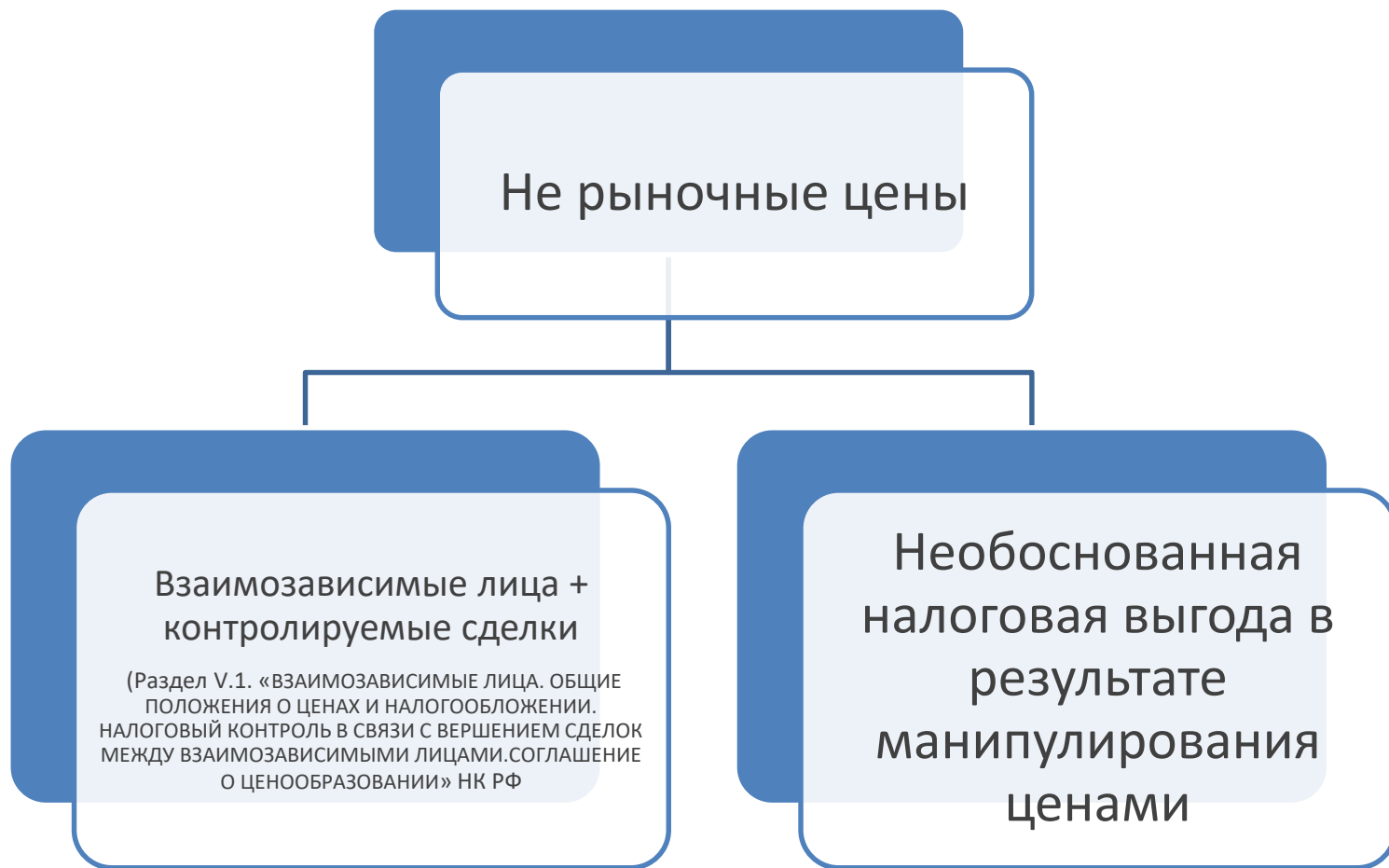
контур

Школа бухгалтера

Демонстрационный фрагмент  
методических материалов

Налоговые риски при заключении  
различных договоров

# Установление договорных цен - влияние на налогообложение. Безвозмездность



# Установление договорных цен - влияние на налогообложение. Безвозмездность

С точки зрения  
налогообложения в  
большинстве  
случаев  
«безвозмездность»  
– это абсолютное  
зло!

# Установление договорных цен - влияние на налогообложение. Безвозмездность

## НДС

### Ст.146 НК РФ

- Объектом налогообложения признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ
- В целях исчисления НДС главы передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг)

# Установление договорных цен - влияние на налогообложение. Безвозмездность

## Налог на прибыль

### Ст.248 НК РФ

- Для целей исчисления налога на прибыль 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)

# Установление договорных цен - влияние на налогообложение. Безвозмездность

## Налог на прибыль

Ст.250 НК РФ

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК РФ

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с Главой 25 НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки

# Установление договорных цен - влияние на налогообложение. Безвозмездность

## Налог на прибыль - льготы

Ст.251 НК РФ

1. При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

3.4) в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы хозяйственному обществу или товариществу в целях увеличения чистых активов, в том числе путем формирования добавочного капитала и (или) фондов, соответствующими акционерами или участниками.

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 и на день передачи имущества получающая организация владеет на праве собственности указанным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде).

от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.

При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам;

# Установление договорных цен - влияние на налогообложение. Безвозмездность

## Налог на прибыль

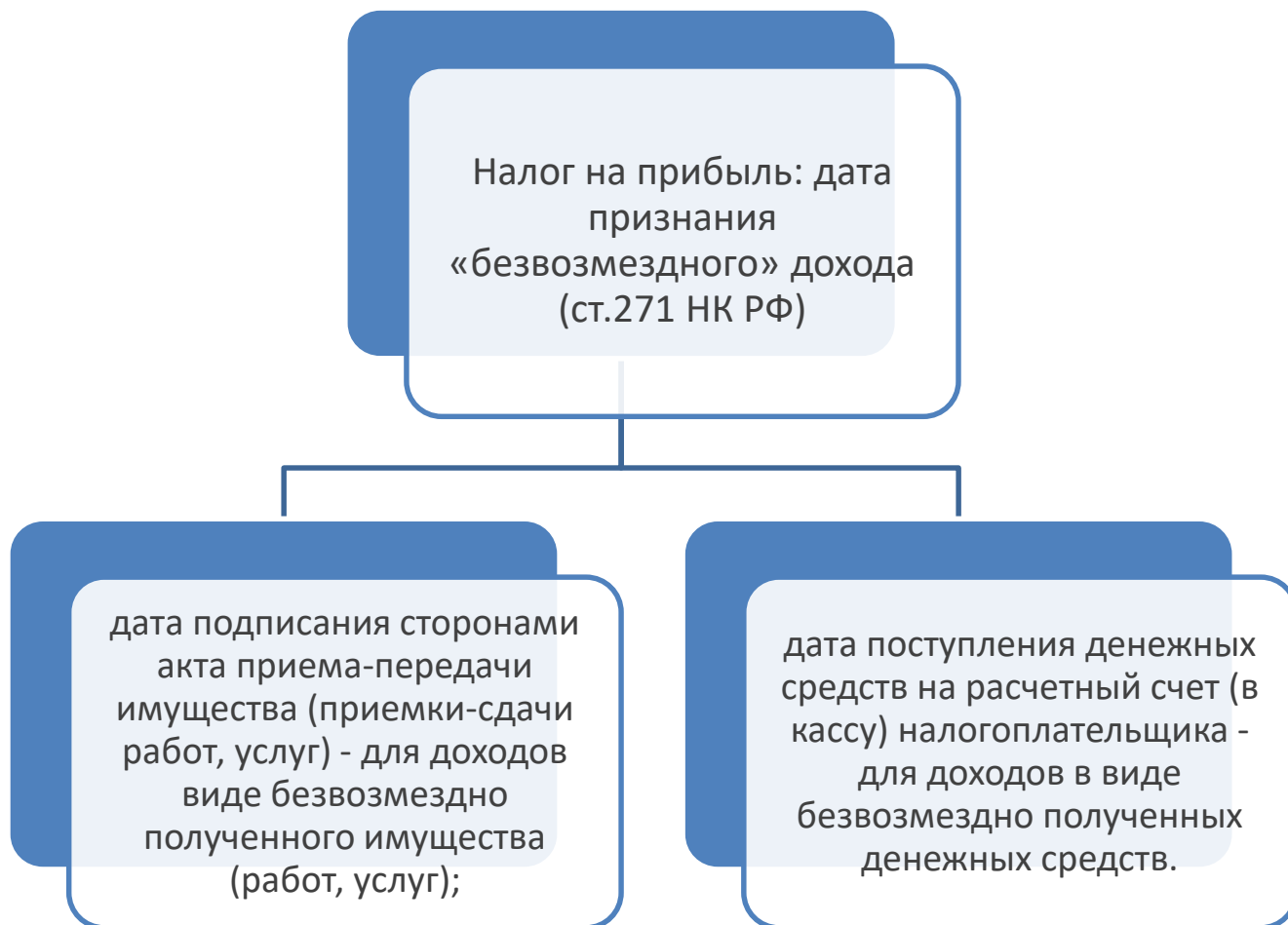
Ст.270 НК РФ

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

16) в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей



# Установление договорных цен - влияние на налогообложение. Безвозмездность



# Установление договорных цен - влияние на налогообложение. Безвозмездность

## Ст. 250 НК РФ

- Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы (п.3) в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба

## Ст. 265 НК РФ

- В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией
- К таким расходам относятся, в частности расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба

контур

Школа бухгалтера

# Благодарим за внимание!

[Здесь можно купить доступ к полной версии](#)

методических материалов и запись вебинара про  
налоговые риски в договорах

Эксперты Школы бухгалтера учли важные изменения  
при подготовке материалов

Вебинар от 12.09.2017

8-800-500-95-51

[school@skbkontur.ru](mailto:school@skbkontur.ru)