

Статья 268. Особенности определения расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав

(Наименование в редакции федеральных законов от 29.05.2002 № 57-ФЗ; от 06.06.2005 № 58-ФЗ)

1. При реализации товаров и (или) имущественных прав налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на стоимость реализованных товаров и (или) имущественных прав, определяемую в следующем порядке:

1) при реализации амортизируемого имущества (за исключением объектов, в отношении которых налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного налогового вычета в соответствии со статьей 286¹ настоящего Кодекса и налогового вычета в соответствии со статьей 343⁶ настоящего Кодекса) - на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 257 настоящего Кодекса.

В случае, если налогоплательщик реализовал основное средство ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, и в отношении такого основного средства были применены положения абзаца второго пункта 9 статьи 258 настоящего Кодекса, остаточная стоимость при реализации указанного амортизируемого имущества увеличивается на сумму расходов, включенных в состав внереализационных доходов в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 настоящего Кодекса. А в случае, если в отношении реализованного амортизируемого имущества были применены положения пункта 11 статьи 286² настоящего Кодекса, остаточная стоимость при реализации указанного амортизируемого имущества увеличивается на сумму налога, восстановленного в соответствии с пунктом 11 статьи 286² настоящего Кодекса; (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 29.11.2012 № 206-ФЗ)

2) при реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) - на цену приобретения (создания) этого имущества, если иное не предусмотрено пунктом 2² статьи 277 настоящего Кодекса, а также на сумму расходов, указанных в абзаце втором пункта 2 статьи 254 настоящего Кодекса;

2¹) при реализации имущественных прав (долей, паев), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом, - на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией, а также на величину вклада в виде денежных средств, уменьшенных на сумму денежных средств, указанных в подпункте 11¹ пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса, в имущество организаций, доли (паи) которых были приобретены, если иное не предусмотрено пунктом 10 статьи 309¹ или пунктом 2² статьи 277 настоящего Кодекса. Величина вклада в виде денежных средств в имущество организации, уменьшающая доходы от реализации долей (паев), рассчитывается пропорционально реализуемым долям (паям) в общей величине долей (паев), принадлежащих налогоплательщику.

При реализации имущественных прав (в том числе цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права), цена приобретения которых частично уже учтена на дату реализации этих имущественных прав в составе расходов в соответствии с нормами настоящей главы (в частности, в соответствии с абзацами третьим и четвертым пункта 5³ статьи 272 настоящего Кодекса), цена приобретения этих имущественных прав уменьшается на сумму указанных расходов. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 14.07.2022 № 324-ФЗ)

При реализации акций, долей в случае, если ранее такой реализации осуществлялось уменьшение уставного капитала хозяйственного общества (товарищества) путем уменьшения номинальной стоимости акций, долей в пределах первоначального вклада (взноса) в уставный капитал хозяйственного общества (товарищества), цена приобретения данных акций, долей уменьшается на

стоимость имущества (имущественных прав), ранее полученного участником хозяйственного общества (товарищества) при уменьшении уставного капитала этого хозяйственного общества (товарищества) в соответствии с законодательством Российской Федерации в пределах первоначального вклада (взноса). Настоящее положение не распространяется на случаи, когда хозяйственное общество (товарищество) обязано уменьшить свой уставный капитал в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 28.12.2013 № 420-ФЗ)

При реализации долей, паев, полученных участниками, пайщиками при реорганизации организаций, ценой приобретения таких долей, паев признается их стоимость, определяемая в соответствии с пунктами 4 - 6 статьи 277 настоящего Кодекса.

При реализации имущественного права, которое представляет собой право требования долга, налоговая база определяется с учетом положений, установленных статьей 279 настоящего Кодекса. При реализации акций (долей участия), прощенные обязательства по оплате которых учитываются для целей налогообложения в соответствии с подпунктами 21⁵ и 21⁷ пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса, их стоимость признается равной нулю; (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ)

(Дополнение подпунктом - Федеральный закон от 06.06.2005 № 58-ФЗ)

3) при реализации покупных товаров - на стоимость приобретения данных товаров, определяемую в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения одним из следующих методов оценки покупных товаров:

по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);

абзац; (Утратил силу - Федеральный закон от 20.04.2014 № 81-ФЗ)

по средней стоимости;

по стоимости единицы товара. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ)

При реализации имущества и (или) имущественных прав, указанных в настоящей статье, налогоплательщик также вправе уменьшить доходы от таких операций на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией, в частности на расходы по оценке, хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества. При этом при реализации покупных товаров расходы, связанные с их покупкой и реализацией, формируются с учетом положений статьи 320 настоящего Кодекса;

4) при реализации объекта основных средств (нематериального актива), в отношении которого налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного налогового вычета, до истечения срока его полезного использования - на первоначальную стоимость такого объекта основных средств (нематериального актива) при условии восстановления в соответствии с пунктом 12 статьи 286¹ настоящего Кодекса суммы налога, не уплаченной в связи с применением такого вычета; (Дополнение подпунктом - Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ)

5) при реализации объекта основных средств, в отношении которого налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного налогового вычета в части стоимости основного средства, - на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с пунктом 1 статьи 257 настоящего Кодекса, соответствующую части первоначальной стоимости такого объекта основных средств, сформированной за счет расходов, в части которых налогоплательщик не использовал право на применение инвестиционного налогового вычета. (Дополнение подпунктом - Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ)

1¹. Налогоплательщики, которые на день принятия в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и образования в составе Российской Федерации новых субъектов имели в соответствии с учредительными документами место нахождения постоянно действующего исполнительного органа либо в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа иного органа или лица,

имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности, на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области или Херсонской области, при реализации имущества (за исключением амортизируемого имущества) и (или) имущественных прав, приобретенных до даты начала применения в отношении указанных налогоплательщиков положений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, вправе уменьшить доходы от их реализации на стоимость этого имущества и (или) имущественных прав, указанную в инвентаризационной описи, предусмотренной частью четырнадцатой статьи 313 настоящего Кодекса. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ)

2. Если цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав), указанного в подпунктах 2, 2¹ и 3 пункта 1 и пункте 1¹ настоящей статьи, с учетом расходов, связанных с его приобретением и реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения.

3. Если остаточная стоимость амортизируемого имущества, указанного в подпункте 1 пункта 1 настоящей статьи, с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

При реализации амортизируемого имущества, при формировании первоначальной стоимости которого применялись положения абзаца третьего пункта 1 и абзаца тринадцатого пункта 3 статьи 257 настоящего Кодекса, убыток от реализации такого амортизируемого имущества признается равным нулю. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ)