

Статья 270. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

- 1) в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения;
- 2) в виде платежей в целях возмещения ущерба, пеней, штрафов, санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), процентов, подлежащих уплате в бюджет в соответствии со статьей 176¹ настоящего Кодекса, а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций;
- 3) в виде вноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество, в инвестиционное товарищество;
- 4) в виде суммы налога, суммы налога на сверхприбыль (обеспечительного платежа), суммы туристического налога, а также суммы платежей за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты, осуществляемые с превышением нормативов допустимых сбросов, за размещение отходов производства и потребления с превышением установленных лимитов на их размещение;
- 5) в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества, а также расходов, осуществленных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, за исключением расходов, указанных в пункте 9 статьи 258 и подпункте 48¹² пункта 1 статьи 264 настоящего Кодекса;
- 5¹) в виде расходов на приобретение, создание, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объектов основных средств и нематериальных активов, в отношении которых налогоплательщик воспользовался правом на применение инвестиционного налогового вычета в соответствии со статьей 286¹ настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, либо воспользовался или воспользуется правом на применение налогового вычета для СЗПК, указанного в статье 25¹⁸ настоящего Кодекса;
(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ)
- 5²) в виде расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку объектов основных средств и доведение таких объектов до состояния, пригодного для использования, учитываемых при определении налоговых вычетов, установленных статьями 343⁶, 343⁷ и 343⁹ настоящего Кодекса, и в виде расходов по договорам технологического присоединения, договорам инвестирования и иным аналогичным договорам, в отношении которых налогоплательщик воспользовался правом на применение налогового вычета в соответствии со статьей 343⁶ настоящего Кодекса; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 13.07.2020 № 195-ФЗ)
- 5³) в виде процентов по кредитам, учитываемых при применении налогового вычета в соответствии со статьей 343⁷ настоящего Кодекса; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ)
- 6) в виде взносов на добровольное страхование, кроме взносов, указанных в статьях 255, 263 и 291 настоящего Кодекса;
- 7) в виде взносов на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме взносов, указанных в статье 255 настоящего Кодекса;
- 8) в виде процентов, начисленных налогоплательщиком-заемщиком кредитору сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения в соответствии со статьей 269 настоящего Кодекса;
- 9) в виде имущества (включая денежные средства), переданного комиссионером, агентом и (или)

иным поверенным в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или иному аналогичному договору, а также в счет оплаты затрат, произведенной комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров;

10) в виде сумм отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, создаваемые организациями в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением сумм отчислений в резервы под обесценение ценных бумаг, производимых профессиональными участниками рынка ценных бумаг в соответствии со статьей 300 настоящего Кодекса;

11) в виде гарантийных взносов, перечисляемых в специальные фонды, создаваемые в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, предназначенные для снижения рисков неисполнения обязательств по сделкам при осуществлении клиринговой деятельности или деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг;

11¹) в виде расходов, понесенных за счет средств компенсационных фондов, создаваемых в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и предназначенных для возмещения убытков, причиненных в результате несостоятельности (банкротства) форекс-дилеров; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.12.2014 № 460-ФЗ)

11²) в виде имущества, внесенного в имущественный пул клиринговой организации, а также в виде клиринговых сертификатов участия, предъявленных к погашению клиринговой организации, выдавшей такие сертификаты, в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 7-ФЗ "О клиринге и клиринговой деятельности"; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 28.11.2015 № 326-ФЗ)

12) в виде средств или иного имущества, которые переданы по долговым обязательствам, в том числе по договорам кредита, займа, соглашениям о финансировании участия в кредите (займе) (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая долговые ценные бумаги), а также в виде средств или иного имущества, которые направлены в счет погашения таких долговых обязательств;

12¹) в виде сумм денежных средств, причитающихся к выплате налогоплательщиком, являющимся лицом, выпустившим цифровые финансовые активы, решением о выпуске которых предусмотрено обязательство по выплате дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных налогоплательщиком, во исполнение такого обязательства; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 14.07.2022 № 324-ФЗ)

12²) в виде сумм денежных средств, переданных управляющему товарищу по соглашению об управлении финансированием в целях осуществления им деятельности в качестве оператора по соглашению о сервисных рисках, а также сумм денежных средств, переданных управляющим товарищем участнику соглашения об управлении финансированием в размере стоимости компенсационной части добытых полезных ископаемых, причитающейся такому участнику в рамках этого соглашения; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 17.02.2023 № 22-ФЗ)

13) в виде сумм убытков по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы в части, превышающей предельный размер, определяемый в соответствии со статьей 275¹ настоящего Кодекса;

14) в виде имущества, работ, услуг, имущественных прав, переданных в порядке предварительной оплаты налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;

15) в виде сумм добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации, сумм добровольных взносов участников союзов, ассоциаций, организаций (объединений) на содержание указанных союзов, ассоциаций, организаций (объединений);

16) в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, если иное не предусмотрено настоящей главой;

- 16¹⁾ в виде сумм начисленной амортизации по основным средствам, передаваемым налогоплательщиком в безвозмездное пользование, за исключением передаваемых (предоставляемых) в безвозмездное пользование в случаях, если такая обязанность налогоплательщика установлена законодательством Российской Федерации; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ)
- 17) в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса;
- 18) в виде отрицательной разницы, образовавшейся в результате переоценки драгоценных камней при изменении в установленном порядке прейскурантов цен;
- 19) в виде сумм налогов, предъявленных в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, а также сумм торгового сбора;
- 20) в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям;
- 21) в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);
- 22) в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений;
- 23) в виде сумм материальной помощи работникам, если иное не предусмотрено настоящей главой;
- 24) на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;
- 25) в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда, доходов (дивидендов, процентов) по акциям или вкладам трудового коллектива организации, компенсационных начислений в связи с повышением цен, производимых сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства Российской Федерации, компенсаций удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставления его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством, и за исключением случаев, когда бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;
- 26) на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;
- 27) на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам) (ниже рыночных цен) товаров (работ, услуг) работникам;
- 28) на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам продукции подсобных хозяйств для организации общественного питания;
- 29) на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, если иное не предусмотрено пунктом 24² части второй статьи 255 настоящего Кодекса, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников;
- (Пункт 30 исключен - Федеральный закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ)
- 30) в виде расходов налогоплательщиков-организаций государственного запаса специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов Российской Федерации по операциям с

материальными ценностями государственного запаса специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов, связанные с восстановлением и содержанием указанного запаса;

31) в виде стоимости переданных налогоплательщиком - эмитентом акций, распределяемых между акционерами по решению общего собрания акционеров пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разница между номинальной стоимостью новых акций, переданных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала эмитента;

31¹) в виде разницы, образовавшейся в результате превышения цены приобретения акций иностранной организации по данным налогового учета налогоплательщика над стоимостью полученных при погашении (частичном погашении) номинальной стоимости этих акций в связи с уменьшением уставного капитала иностранной организации имущества (включая денежные средства) и (или) имущественных прав, определенной по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату такого погашения, при условии, что налогоплательщик в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) указанной иностранной организации.

Данное положение применяется к доходам, полученным в 2024 и 2025 годах налогоплательщиком, в отношении которого на дату соответствующего погашения номинальной стоимости акций действуют запретительные, ограничительные и (или) аналогичные меры, заключающиеся в установлении запретов и (или) ограничений на проведение расчетов и (или) осуществление финансовых операций, запретов и (или) ограничений на проведение операций, связанных с заемным финансированием и (или) приобретением либо отчуждением ценных бумаг (долей участия в уставном капитале), введенные начиная с 2022 года иностранными государствами, экономическими, политическими, военными или иными объединениями стран, международными финансовыми и иными организациями;

(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ)

32) в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога, обеспечительного платежа;

33) в виде сумм налогов, начисленных в бюджеты различных уровней в случае, если такие налоги ранее были включены налогоплательщиком в состав расходов, при списании кредиторской задолженности налогоплательщика по этим налогам в соответствии с подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса;

34) в виде сумм целевых отчислений, произведенных налогоплательщиком на цели, указанные в пункте 2 статьи 251 настоящего Кодекса, за исключением целевых отчислений, произведенных в соответствии с подпунктами 19⁵ и 19⁶ пункта 1 статьи 265 настоящего Кодекса;

(Пункт 36 исключен - Федерального закона от 29.05.2002 № 57-ФЗ)

35) (Пункт утратил силу - Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ)

36) (Пункт утратил силу - Федеральный закон от 24.07.2007 № 216-ФЗ)

37) в виде сумм выплаченных подъемных сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации;

38) на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов сверх норм таких расходов, установленных подпунктом 11 пункта 1 статьи 264 настоящего Кодекса;

39) в виде платы государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;

40) в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, уплачиваемых некоммерческим организациям и международным организациям, кроме указанных в подпунктах 29 и 30 пункта 1 статьи 264 настоящего Кодекса;

- 41) на замену бракованных, утративших товарный вид и недостающих экземпляров периодических печатных изданий, а также потери в виде стоимости утратившей товарный вид, бракованной и нереализованной продукции средств массовой информации и книжной продукции, помимо расходов и потерь, указанных в подпунктах 43 и 44 пункта 1 статьи 264 настоящего Кодекса;
- 42) в виде представительских расходов в части, превышающей их размеры, предусмотренные пунктом 2 статьи 264 настоящего Кодекса;
- 43) в виде расходов, предусмотренных абзацем пятым пункта 3 статьи 264 настоящего Кодекса;
- 44) на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, на иные виды рекламы, не предусмотренные абзацами вторым - четвертым пункта 4 статьи 264 настоящего Кодекса, сверх установленных абзацем пятым пункта 4 статьи 264 настоящего Кодекса предельных норм, а также расходы рекламодателей на распространение рекламы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", если информация о такой рекламе не была представлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в сфере средств массовой информации, массовых коммуникаций, информационных технологий и связи, в порядке, установленном статьей 18¹ Федерального закона от 13 марта 2006 года № 38-ФЗ "О рекламе", либо если такая реклама была распространена на информационном ресурсе в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", доступ к которому ограничен в соответствии с законодательством Российской Федерации, или на информационном ресурсе иностранного лица, осуществляющего деятельность в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на территории Российской Федерации, не исполнившего требования, запреты и ограничения, предусмотренные Федеральным законом от 1 июля 2021 года № 236-ФЗ "О деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на территории Российской Федерации" и иным законодательством Российской Федерации;
- 45) в виде сумм отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике", сверх сумм отчислений, предусмотренных подпунктом 6 пункта 2 статьи 262 настоящего Кодекса;
- 46) отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- 47) в виде расходов учредителя доверительного управления, связанных с исполнением договора доверительного управления, если договором доверительного управления предусмотрено, что выгодоприобретателем не является учредитель; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ)
- 48) в виде расходов, осуществляемых религиозными организациями в связи с совершением религиозных обрядов и церемоний, а также в связи с реализацией религиозной литературы и предметов религиозного назначения; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ)
- 48¹) в виде средств, переданных медицинским организациям для оплаты медицинской помощи застрахованным лицам в соответствии с договором на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, заключенным в соответствии с законодательством Российской Федерации об обязательном медицинском страховании; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.12.2004 № 204-ФЗ)
- 48²) в виде необходимых расходов управляющей компании, осуществляющей доверительное управление средствами пенсионных накоплений, непосредственно связанных с инвестированием средств пенсионных накоплений, осуществляемых за счет средств пенсионных накоплений и установленных договором доверительного управления средствами пенсионных накоплений; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.12.2004 № 204-ФЗ)
- 48³) в виде сумм, которые направлены организациями, выступающими в качестве страховщиков по

обязательному пенсионному страхованию, на пополнение средств пенсионных накоплений, формируемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, и которые отражены на пенсионных счетах накопительной пенсии; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.12.2004 № 204-ФЗ)

48⁴) в виде средств пенсионных накоплений, формируемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, передаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации негосударственными пенсионными фондами в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации и (или) другой негосударственный пенсионный фонд, которые выступают в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.12.2004 № 204-ФЗ)

48⁵) расходы судовладельцев, связанные с получением доходов, указанных в подпунктах 33, 33² и (или) 33⁴ пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 20.12.2005 № 168-ФЗ)

48⁶) расходы банка развития - государственной корпорации; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 17.05.2007 № 83-ФЗ)

48⁷) понесенные налогоплательщиками, являющимися российскими организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", включая расходы, связанные с инженерными изысканиями при строительстве, архитектурно-строительным проектированием, со строительством, с реконструкцией и организацией эксплуатации олимпийских объектов; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 01.12.2007 № 310-ФЗ)

48⁸) в виде сумм вознаграждений и иных выплат, осуществляемых членам совета директоров; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 22.07.2008 № 158-ФЗ)

48⁹) расходы осуществляющей функции по предоставлению финансовой поддержки на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, переселение граждан из аварийного жилищного фонда и модернизацию систем коммунальной инфраструктуры в соответствии с Федеральным законом "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства" некоммерческой организации, понесенные в связи с размещением (инвестированием) временно свободных денежных средств; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 01.12.2008 № 225-ФЗ)

48¹⁰) в виде выплат потерпевшему, осуществленных в порядке прямого возмещения убытков в соответствии с законодательством Российской Федерации об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств страховщиком, который застраховал гражданскую ответственность потерпевшего; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 25.12.2008 № 282-ФЗ)

48¹¹) расходы казенных учреждений в связи с исполнением государственных (муниципальных) функций, в том числе с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ); (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ)

48¹²) понесенные налогоплательщиками, являющимися российскими маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со статьей 3¹ Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в связи с участием в организации и проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в период организации XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, установленный частью 1 статьи 2 указанного Федерального закона; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 30.07.2010 № 242-

ФЗ)

48¹³) расходы, связанные с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком и принятые им к вычету в соответствии со статьей 343¹ настоящего Кодекса, за исключением расходов, предусмотренных пунктом 5 статьи 325¹ настоящего Кодекса; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 28.12.2010 № 425-ФЗ)

48¹⁴) в виде денежных средств, переданных участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы для уплаты налога (авансовых платежей, пеней, штрафов) в порядке, установленном настоящим Кодексом для консолидированной группы налогоплательщиков, а также денежных средств, переданных ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков участнику этой группы в связи с уточнением сумм налога (авансовых платежей, пеней, штрафов), подлежащих уплате по этой консолидированной группе налогоплательщиков; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 16.11.2011 № 321-ФЗ)

48¹⁵) понесенные объединением туроператоров в сфере выездного туризма за счет средств резервного фонда объединения туроператоров в сфере выездного туризма и фондов персональной ответственности туроператоров в сфере выездного туризма, созданных в соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 1996 года № 132-ФЗ "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации"; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 03.05.2012 № 47-ФЗ)

48¹⁶) понесенные Организационным комитетом "Россия-2018", дочерними организациями Организационного комитета "Россия-2018", Российским футбольным союзом, локальной организационной структурой, производителями медиаинформации FIFA, поставщиками товаров (работ, услуг) FIFA, коммерческими партнерами UEFA, поставщиками товаров (работ, услуг) UEFA и вещателями UEFA, определенными Федеральным законом "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и являющимися российскими организациями, в связи с осуществлением мероприятий, предусмотренных указанным Федеральным законом; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 07.06.2013 № 108-ФЗ)

48¹⁷) понесенные за счет средств сборов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов в воздушном пространстве Российской Федерации и (или) за счет средств, полученных из федерального бюджета в качестве компенсации расходов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов государственной авиации, освобожденных в соответствии с законодательством Российской Федерации от платы за аэронавигационное обслуживание; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 21.02.2014 № 17-ФЗ)

48¹⁸) понесенные автономной некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Федеральным законом "О защите интересов физических лиц, имеющих вклады в банках и обособленных структурных подразделениях банков, зарегистрированных и (или) действующих на территории Республики Крым и на территории города федерального значения Севастополя"; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 20.04.2014 № 78-ФЗ)

48¹⁹) в виде стоимости исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), если эти права ранее получены налогоплательщиком, являвшимся исполнителем государственного контракта, в ходе реализации которого созданы соответствующие результаты интеллектуальной деятельности, от государственного заказчика по договору о безвозмездном отчуждении; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.12.2014 № 463-ФЗ)

48²⁰) в виде сумм перечисляемых в федеральный бюджет доходов, указанных в подпункте 52 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 08.03.2015 № 32-ФЗ)

48²¹) в виде суммы платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего

пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированными в реестре транспортных средств системы взимания платы, в размере, на который в соответствии с пунктом 2 статьи 362 настоящего Кодекса была уменьшена сумма транспортного налога, исчисленного за налоговый (отчетный) период в отношении указанных транспортных средств. Определение суммы указанной платы, не учитываемой при определении налоговой базы по итогам отчетных периодов, производится исходя из суммы авансовых платежей по транспортному налогу, исчисленной налогоплательщиком в соответствии с главой 28 настоящего Кодекса в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированных в реестре транспортных средств системы взимания платы; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 03.07.2016 № 249-ФЗ)

48²²) в виде стоимости акций (долей), доходы от реализации которых не учитываются при определении налоговой базы в соответствии с подпунктом 54 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ)

48²²⁻¹) в виде стоимости акций, доходы от реализации которых не учитываются при определении налоговой базы в соответствии с подпунктом 54¹ пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса, а также расходы, непосредственно связанные с такой реализацией; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 04.08.2026 № 292-ФЗ)

48²³) в виде расходов, осуществленных за счет средств, указанных в подпункте 56 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 27.11.2017 № 344-ФЗ)

48²⁴) направленные на восполнение объема средств пенсионных резервов или средств пенсионных накоплений на величину уменьшения средств или величину недополученного дохода негосударственного пенсионного фонда за счет собственных средств согласно пункту 15 статьи 25 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах"; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 03.07.2019 № 162-ФЗ)

48²⁵) в виде расходов, связанных с выполнением функций агента Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2008 года № 161-ФЗ "О содействии развитию жилищного строительства" и подлежащих компенсации за счет доходов, указанных в подпункте 59 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 30.07.2019 № 255-ФЗ)

48²⁶) (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 22.04.2020 № 121-ФЗ) (Утратил силу - Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

48²⁷) в виде расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, в отношении которых налогоплательщик воспользовался правом на применение инвестиционного налогового вычета в соответствии со статьей 286¹ настоящего Кодекса; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ)

48²⁸) расходы, произведенные налогоплательщиком, имеющим статус международной холдинговой компании, в связи с получением доходов от участия в реализации проектов по геологическому изучению, разведке, добыче полезных ископаемых и иных работ, предусмотренных указанными проектами, при условии, что такие проекты осуществляются в соответствии с соглашениями о разделе продукции, концессионными соглашениями, лицензионными соглашениями или иными соглашениями (контрактами) на условиях риска, которые не учитываются при определении налоговой базы в соответствии с пунктом 4 статьи 251 настоящего Кодекса; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 26.03.2022 № 66-ФЗ)

48²⁹) расходы международной холдинговой компании в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей при уценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при дооценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 26.03.2022 № 66-ФЗ)

48³⁰) в виде расходов на оплату работ (услуг) по установке, тестированию, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных и (или) объектов основных средств, а также расходов на обучение работников, обслуживающих указанные программы, базы данных и (или) объекты основных средств, в отношении которых налогоплательщик воспользовался правом на применение инвестиционного налогового вычета в соответствии со статьей 286¹ настоящего Кодекса; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ)

48³¹) в виде расходов, указанных в подпункте 8 пункта 2 статьи 286¹ настоящего Кодекса; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ)

48³²) в виде расходов организаций, доля участия в которых указанной в подпункте 22 пункта 2 статьи 251 настоящего Кодекса некоммерческой организации составляет не менее 50 процентов, понесенных за счет имущества (в том числе денежных средств), полученного от указанной некоммерческой организации на осуществление мероприятий, предусмотренных программой развития генетических технологий и (или) соглашением о развитии генетических технологий; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ)

48³³) расходы, связанные с получением и реализацией имущества, доходы от реализации которого указаны в подпункте 65 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса, а также расходы, осуществленные за счет указанных доходов; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ)

48³⁴) расходы в виде стоимости облигаций иностранных организаций (еврооблигаций) и государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте (еврооблигаций Российской Федерации), при их обмене (замещении) соответственно на замещающие облигации или замещающие еврооблигации Российской Федерации. Данное положение применяется держателями еврооблигаций или еврооблигаций Российской Федерации, если такие ценные бумаги принадлежали им на праве собственности или ином вещном праве на 1 марта 2022 года;

(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ)

48³⁵) в виде стоимости имущества, переданного в рамках операций, предусмотренных подпунктом 16¹ пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, за исключением такого имущества, приобретенного по договору купли-продажи, порядок признания расходов по которому предусмотрен подпунктом 19 пункта 7 статьи 272 настоящего Кодекса; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 14.11.2023 № 538-ФЗ)

48³⁶) в виде расходов (убытков), осуществленных (возмещенных) за счет средств, указанных в подпункте 68 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ)

48³⁷) в виде расходов, указанных в подпункте 11 пункта 2 статьи 286¹ настоящего Кодекса, в отношении которых налогоплательщик воспользовался правом на применение инвестиционного налогового вычета в соответствии со статьей 286¹ настоящего Кодекса; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ)

48³⁸) в виде стоимости замещаемых облигаций в валюте при их обмене (замещении) на замещающие облигации в рублях.

Положения настоящего пункта применяются держателями замещаемых облигаций в валюте (за исключением эмитентов таких облигаций по выкупленным и не погашенным ими к моменту замещения объемам таких облигаций) по каждому выпуску таких облигаций при условии обмена всех принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве замещаемых облигаций в валюте одного выпуска;

(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 25.04.2026 № 104-ФЗ)

49) иные расходы, не соответствующие критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 настоящего Кодекса.