

Статья 274. Налоговая база

1. Налоговой базой для целей настоящей главы признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 настоящего Кодекса, подлежащей налогообложению, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

1¹. Налоговая база для целей статьи 288⁵ настоящего Кодекса определяется как сумма налоговых баз по налогу, определяемых в соответствии с положениями настоящей статьи с учетом положений статьи 283 настоящего Кодекса (за исключением налоговой базы от долевого участия в других организациях) участником международной группы компаний, определяемым в соответствии с пунктом 2 статьи 105¹⁶⁻¹ настоящего Кодекса, за налоговый период.

При этом из указанных в абзаце первом настоящего пункта налоговых баз исключаются учтенные при исчислении этих налоговых баз доходы и расходы по операциям реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций (долей участия в уставном (складочном) капитале) российской или иностранной организации, полученные (осуществленные) налогоплательщиком - участником международной группы компаний, определяемым в соответствии с пунктом 2 статьи 105¹⁶⁻¹ настоящего Кодекса, при условии, что это акции (доли участия в уставном (складочном) капитале) российской или иностранной организации, в которой на дату их реализации или иного выбытия (в том числе погашения) налогоплательщик - участник международной группы компаний прямо владеет на праве собственности не менее чем 10-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале такой организации.

(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ)

2. Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 настоящего Кодекса, определяется налогоплательщиком отдельно. Налогоплательщик ведет отдельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с настоящей главой предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

3. Доходы и расходы налогоплательщика в целях настоящей главы учитываются в денежной форме.

4. Доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая товарообменные операции), учитываются, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, исходя из цены сделки с учетом положений статьи 105³ настоящего Кодекса.

5. Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы исходя из цены сделки с учетом положений статьи 105³ настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей главой.

6. Для целей настоящей статьи рыночные цены определяются в порядке, аналогичном порядку определения рыночных цен, установленному статьей 105³ настоящего Кодекса, на момент реализации или совершения внереализационных операций (без включения в них налога на добавленную стоимость, акциза).

7. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

8. В случае, если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток - отрицательная разница между доходами, определяемыми в соответствии с настоящей главой, и расходами, учитываемыми в целях налогообложения в порядке, предусмотренном настоящей главой, в данном отчетном (налоговом) периоде налоговая база признается равной нулю.

Убытки, полученные в отчетном (налоговом) периоде, принимаются в целях налогообложения в порядке и на условиях, установленных пунктом 1 статьи 278¹ и статьей 283 настоящего Кодекса.

9. При исчислении налоговой базы не учитываются в составе доходов и расходов налогоплательщиков доходы и расходы, относящиеся к игорному бизнесу, подлежащему

налогообложению в соответствии с главой 25⁵ настоящего Кодекса, за исключением доходов и расходов, полученных (осуществленных) организатором азартных игр от осуществления деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерской конторе или тотализаторе.

Налогоплательщики, получающие доходы от деятельности, относящейся к игорному бизнесу (за исключением доходов от деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерской конторе или тотализаторе), обязаны вести отдельный учет доходов и расходов по такой деятельности.

(Пункт в редакции Федерального закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ)

10. Налогоплательщики, применяющие в соответствии с настоящим Кодексом специальные налоговые режимы, при исчислении налоговой базы по налогу не учитывают доходы и расходы, относящиеся к таким режимам.

11. Особенности определения налоговой базы по банкам устанавливаются с учетом положений статей 290 - 292 настоящего Кодекса.

12. Особенности определения налоговой базы по страховщикам устанавливаются с учетом положений статей 293 и 294 настоящего Кодекса.

13. Особенности определения налоговой базы по негосударственным пенсионным фондам устанавливаются с учетом положений статей 295 и 296 настоящего Кодекса.

14. Особенности определения налоговой базы по профессиональным участникам рынка ценных бумаг устанавливаются с учетом положений статей 298 и 299 настоящего Кодекса.

15. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами устанавливаются в статье 280 с учетом положений статей 281, 282 и 304 настоящего Кодекса.

16. Особенности определения налоговой базы по операциям с производными финансовыми инструментами устанавливаются с учетом положений статьи 280 и статей 301 - 305 настоящего Кодекса.

17. Особенности определения налоговой базы клиринговыми организациями устанавливаются с учетом положений статей 299¹ и 299² настоящего Кодекса. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 25.11.2009 № 281-ФЗ)

18. Организация, получившая статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково" либо участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 216-ФЗ "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее в настоящем пункте - участник проекта) и прекратившая использовать право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, по основанию, предусмотренному абзацем третьим пункта 2 статьи 246¹ настоящего Кодекса, определяет нарастающим итогом совокупный размер прибыли, полученной за истекшие налоговые периоды с начала того налогового периода, в котором годовой объем выручки, полученной участником проекта, превысил один миллиард рублей.

Указанный в настоящем пункте совокупный размер прибыли определяется как суммы прибыли (убытка), рассчитанные по итогам каждого предыдущего налогового периода. Для целей настоящего пункта при определении совокупного размера прибыли не учитывается прибыль (убыток), полученная по итогам налоговых периодов, предшествующих налоговому периоду, в котором годовой объем выручки, полученной участником проекта, превысил один миллиард рублей. Форма расчета совокупного размера прибыли устанавливается Министерством финансов Российской Федерации.

(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 28.09.2010 № 243-ФЗ)

19. Налоговая база по прибыли, полученной участниками консолидированной группы налогоплательщиков, определяется ответственным участником этой группы в порядке,

установленном настоящей статьей, с учетом особенностей, установленных статьями 278¹ и 288 настоящего Кодекса. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 16.11.2011 № 321-ФЗ)

20. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, указанными в пункте 1 статьи 275² настоящего Кодекса, при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, устанавливаются статьей 275² настоящего Кодекса. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 30.09.2013 № 268-ФЗ)

21. Налоговая база, определяемая контролирующими лицами по прибыли контролируемых ими иностранных компаний, определяется с учетом особенностей, установленных статьей 309¹ настоящего Кодекса, и не подлежит уменьшению на величину расходов по прочей деятельности, а также убытков, полученных от прочей деятельности контролирующих лиц. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 24.11.2014 № 376-ФЗ)

22. Особенности определения налоговой базы по операциям с цифровыми финансовыми активами и (или) цифровыми правами, включающими одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, устанавливаются с учетом положений статьи 282² настоящего Кодекса. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 14.07.2022 № 324-ФЗ)

23. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками - участниками соглашения о защите и поощрении капиталовложений устанавливаются статьей 288⁴ настоящего Кодекса. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 28.06.2022 № 225-ФЗ)

24. Особенности определения налоговой базы по операциям с цифровой валютой устанавливаются с учетом положений статьи 282³ настоящего Кодекса. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.11.2024 № 418-ФЗ)