

Статья 315. Порядок составления расчета налоговой базы

Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с нормами, установленными настоящей главой, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

Расчет налоговой базы должен содержать следующие данные:

1. Период, за который определяется налоговая база (с начала налогового периода нарастающим итогом).
2. Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде, в том числе:
 - 1) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, а также выручка от реализации имущества, имущественных прав, за исключением выручки, указанной в подпунктах 2 - 7 настоящего пункта;
 - 2) выручка от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
 - 3) выручка от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке; (Дополнение подпунктом - Федеральный закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ)
 - 4) выручка от реализации покупных товаров;
 - 5) (Подпункт утратил силу - Федеральный закон от 06.06.2005 № 58-ФЗ)
 - 6) выручка от реализации основных средств;
 - 7) выручка от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств.
3. Сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации, в том числе:
 - 1) расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства, а также расходы, понесенные при реализации имущества, имущественных прав, за исключением расходов, указанных в подпунктах 2 - 6 настоящего пункта.
При этом общая сумма расходов уменьшается на суммы остатков незавершенного производства, остатков продукции на складе и продукции отгруженной, но нереализованной на конец отчетного (налогового) периода, определяемых в соответствии со статьей 319 настоящего Кодекса;
 - 2) расходы, понесенные при реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
 - 3) расходы, понесенные при реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке; (Дополнение подпунктом - Федеральный закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ)
 - 4) расходы, понесенные при реализации покупных товаров;
(Подпункт 4 исключен - Федеральный закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ)
 - 5) расходы, связанные с реализацией основных средств;
 - 6) расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг).
4. Прибыль (убыток) от реализации, в том числе:
 - 1) прибыль от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, а также прибыль (убыток) от реализации имущества, имущественных прав, за исключением прибыли (убытка), указанной в подпунктах 2, 3, 4 и 5 настоящего пункта;
 - 2) прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
 - 3) прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке; (Дополнение подпунктом - Федеральный закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ)
 - 4) прибыль (убыток) от реализации покупных товаров;
(Подпункт 4 исключен - Федеральный закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ)
 - 5) прибыль (убыток) от реализации основных средств;
 - 6) прибыль (убыток) от реализации обслуживающих производств и хозяйств.
5. Сумма внереализационных доходов, в том числе:

- 1) доходы по операциям с производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке;
- 2) доходы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке.

(Пункт в редакции Федерального закона от 03.07.2016 № 242-ФЗ)

6. Сумма внереализационных расходов, в частности:

- 1) расходы по операциям с производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке;
- 2) расходы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке.

(Пункт в редакции Федерального закона от 03.07.2016 № 242-ФЗ)

7. Прибыль (убыток) от внереализационных операций.

8. Итого налоговая база за отчетный (налоговый) период.

9. Для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налоговой базы исключается сумма убытка, подлежащего переносу в порядке, предусмотренном статьей 283 настоящего Кодекса.