**МДК. 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности**

**Конспект учебного занятия по теме «**Порядок формирования суммы доходов для целей налогообложения; налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг».

**Цель:** исследовать порядок формирования суммы доходов для целей налогообложения; налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг

**Задачи:**

**-** изучить понятие и классификацию доходов организации для целей налогового учета;

- изучить порядок формирования суммы доходов для целей налогообложения и налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг

В налоговом учете (ст. 41 НК РФ):  доходом  признается  экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая вслучае возможности ее оценки и в той мере, в какой такую выгоду  можно  оценить.

Для  целей  налогового  учета  все  доходы  можно  разделить  на две группы:

доходы, учитываемые при определении налоговой базы (ст. 249 и 250 НК РФ) (то есть облагаемые налогом на прибыл);

– доходы,  не  учитываемые  при  определении  налоговой базы (ст. 251 НК РФ) (не учитываются в налоговом учете).

В доходы,  при определении налоговой базы, включают:

– доходы  от  реализации  товаров  (работ, услуг) и имущественных прав (ст. 249);

– внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ).

Согласно ст. 249 НК РФ, доходом от реализации признаются выру-чка  от  реализации  товаров  (работ,услуг)  как  собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации  имущественных прав.

На основании ст. 39 НК РФ , реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается, передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных  работ  одним  лицом  для  другого лица,  возмездное  оказание услуг  одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК  РФ,  –  передача  права  собственности  на  товары, результатов выполненных  работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу на безвозмездной основе.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. В зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права.

 При определении доходов из них исключаются суммы НДС акцизов, предъявленные налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

По правилам налогового учета все доходы, которые не являются

выручкой  от  реализации  товаров,  считаются  внереализаци-онными (в том числе и те доходы, которые в бухгалтерском учете считаются прочими). Полный перечень внереализационных доходов согласно ст. 250 НК РФ включает доходы:

– от долевого участия в других организациях, за исключением

дохода,  направляемого  на  оплату  дополнительных  акций  (до-

лей), размещаемых среди акционеров (участников) организации;

– в виде положительной  (отрицательной) курсовой разницы,

образующейся  вследствие  отклонения  курса  продажи  (покупки)

иностранной  валюты  от  официального  курса, установленного

Центральным банком РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту (особенности определения доходов банков от этих операций устанавливаются в ст. 290 НК РФ);

– в  виде  признанных  должником  или  подлежащих  уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и  (или) иных санкций за нарушение дого-ворных  обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

– от сдачи имущества  (включая земельные участки) в аренду

(субаренду),  если  такие  доходы  не  определяются  налогопла тельщиком в порядке, установленном ст. 249 НК РФ;

– от  предоставления  в  пользование  прав  на   результаты  интеллектуальной  деятельности и приравненные к ним средства  индивидуализации  (в  частности,  от  предоставления  в  пользование

прав,  возникающих  из  патентов  на изобретения, промышленные

образцы  и  другие  виды  интеллектуальной  собственности),  если

такие  доходы  не  определяются  налогоплательщиком   в  порядке,

установленном ст. 249 НК РФ;

-в виде процентов, полученных по  договорам  займа,  кредита,

банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам и т.д.

-в виде сумм восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов;

-в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав;

-в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

-в виде положительной курсовой разницы;

- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

-в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;

- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

Этот  перечень  не  является закрытым. К внереализационным

доходам  относят  любые  доходы,  которые  облагаются  налогом

на прибыль и не учитываются в составе выручки от реализации.

Вопросы для самоконтроля

1.Что признается доходом в налоговом учете?

2.Как классифицируются доходы в налоговом учете?

3. Что включают доходы о реализации?

4.Что относится к внереализационным доходам?

5.Как определяют сумму доходов в иностранной валюте?

6.Как определяется выручка от реализации?

7. Чем является передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу?

**Рекомендуемая литература**

1. Налоги и налогообложение: учебник по редакцией Л.И. Гончаренко.- Москва:КНОРУС,2021. -с.240

2Мигунова М.И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / Мигунова М.И.. - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2019. - 244 c. — ISBN 978-5-7638-4063-6. - Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/100061.html>

3 Осуществление налогового учета и налогового планирования. Орешкина Н.А.-\_Москва: КНОРУС,2021.\_374с

4.Пименов Н. А., Демин С.С. Налоговое планирование : Учебник и практикум. - М. :Юрайт, 2018. - 136 с.

5.Скворцов ОВ. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации: учебное пособие.- МСосква:КНОРУС,2020.-194с

6.Устинова Я.И. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Устинова Я.И. - Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. - 344 c. - ISBN 978-5-7014-0779-2. - Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/87138.html>