|  |  |
| --- | --- |
| **КГЭУ** | МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**Федеральное государственное бюджетное образовательное** **учреждение высшего образования****«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»** |

Институт цифровых технологий и экономики

**Контрольная работа**

По дисциплине: «Налоговый учет и налоговое планирование»

Тема: «Порядок группировки доходов и расходов при исчислении налога на прибыль»

Вариант-9

Работу выполнила:

студентка 4 курса

группы: ЗЭКБ-1-18

Сунгатуллина А.И.

Проверила: Серкина Н.А.

Казань, 2022 г.

Содержание

Введение …………………………………………………………………………..3

1.Порядок определения доходов……….………………………………………...5

1.1. Доходы от реализации……………………………………..……………..…..6

1.2. Внереализационные доходы………………………………………….……...6

2.Порядок определения расходов. Группировка расходов……………………..9

2.1.Расходы связанные с производством и реализацией…………………...….10

2.2.Внереализационные доходы……………………………………………...…10

II. Задача……………………………………………………………………..…...13

Заключение ………………………………………………………………………14

Список литературы………………………………………………………………15

**Введение**

Налог на прибыль организаций — это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации.

Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами.

Прибыль – результат вычитания суммы расходов из суммы доходов организации – является объектом налогообложения. Для разных категорий налогоплательщиков прибылью для целей налогообложения могут являться разные категории доходов.

Правила налогообложения налогом на прибыль определены в главе 25 Налогового кодекса РФ.

Плательщиками данных налогов являются:

* Все российские юридические лица (ООО, АО, ПАО и пр.)
* Иностранные юридические лица, которые работают в России через постоянные представительства или просто получают доход от источника в РФ
* Иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора
* Иностранные организации, местом фактического управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения

Налог на прибыль не платят:

* Налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес
* Участники проекта «Инновационный центр «Сколково»

 Обязанность заплатить налог возникает только тогда, когда есть объект налогообложения. Если объекта нет, нет и оснований для уплаты налога.

**1. Порядок определения доходов**

1. К доходам согласно статье 248 в целях настоящей главы относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав

(далее - доходы от реализации).

2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в

соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю

(приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав

Классификация доходов:

1. К доходам согласно статье 248 в целях настоящей главы относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав

(далее - доходы от реализации).

2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в

соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю

(приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав

Классификация доходов:

1. К доходам согласно статье 248 в целях настоящей главы относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав

(далее - доходы от реализации).

2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в

соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю

(приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав

Классификация доходов:

1. К доходам согласно статье 248 в целях настоящей главы относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав

(далее - доходы от реализации).

2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в

соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю

(приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав

Классификация доходов:

1. К доходам согласно статье 248 в целях настоящей главы относятся:1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).2) внереализационные доходы. При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю(приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав

Доходы определяются на основании первичных документов и документов

налогового учета.

2. Для целей настоящей главы имущество (работы, услуги) или имущественные

права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества

(работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у

получателя обязанности передать имущество (имущественные права)

передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать

передающему лицу услуги).

3. Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых выражена в

иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость

которых выражена в рублях

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.

2. Для целей настоящей главы имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

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

которых выражена в рублях.

Доходы от реализации

Согласно статье 249 к доходам от реализации признаются выручка от реализации

товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее

приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

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.

Внереализационные доходы

Согласно статье 250 в целях настоящей главы внереализационными доходами

признаются доходы, не указанные в статье 249 настоящего Кодекса.

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности,

доходы:

1) от долевого участия в других организациях;

2) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся

вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от

официального курса, установленного ЦБ РФ на дату перехода права

собственности на иностранную валюту;

3) в виде уплаты должником штрафов, пеней и (или) иных санкций за

нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или

ущерба;

4) от сдачи имущества в аренду, лизинг;

5) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной

деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;

6) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского

счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым

обязательствам;

7) в виде сумм восстановленных резервов;

8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или

имущественных прав, за исключением случаев.

Доходы от реализации

Согласно статье 249 к доходам от реализации признаются выручка от реализации

товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее

приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

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.

Внереализационные доходы

Согласно статье 250 в целях настоящей главы внереализационными доходами

признаются доходы, не указанные в статье 249 настоящего Кодекса.

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности,

доходы:

1) от долевого участия в других организациях;

2) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся

вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от

официального курса, установленного ЦБ РФ на дату перехода права

собственности на иностранную валюту;

3) в виде уплаты должником штрафов, пеней и (или) иных санкций за

нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или

ущерба;

4) от сдачи имущества в аренду, лизинг;

5) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной

деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;

6) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского

счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым

обязательствам;

7) в виде сумм восстановленных резервов;

8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или

имущественных прав, за исключением случаев.

**1.1. Доходы от реализации**

Согласно статье 249 к доходам от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. 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.

**1.2. Внереализационные доходы**

 Согласно статье 250 в целях настоящей главы внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в статье 249 настоящего Кодекса.

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

1) от долевого участия в других организациях;

2)в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту;

3) в виде уплаты должником штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

4) от сдачи имущества в аренду, лизинг;

5) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;

6) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

7) в виде сумм восстановленных резервов;

8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен;

 9) в виде дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе;

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

 11) в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного ЦБ РФ;

12) в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных в соответствии с международными договорами Российской Федерации или с законодательством Российской Федерации атомными станциями для повышения их безопасности, используемых не для производственных целей;

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

 14) в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств;

 15) в виде использованных не по целевому назначению полученных целевых денежных средств, предназначенных для формирования резервов на развитие и обеспечение функционирования и безопасности атомных электростанций, либо денежных средств, полученных атомными станциями из указанных резервов;

16) в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала (фонда) организации, если такое уменьшение осуществлено с одновременным отказом от возврата стоимости соответствующей части взносов (вкладов) акционерам (участникам) организации;

 17) в виде сумм возврата от некоммерческой организации ранее уплаченных взносов (вкладов) в случае, если такие взносы (вклады) ранее были учтены в составе расходов при формировании налоговой базы;

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

 19) в виде доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок;

20) в виде стоимости излишков товарно - материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

**2. Порядок определения расходов. Группировка расходов**

Согласно статье 252 в целях настоящей главы налогоплательщик уменьшает

полученные доходы на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты,

подтвержденные документами, оформленными в соответствии с

законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые

затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности,

направленной на получение дохода.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и

направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы,

связанные с:

* производством и реализацией;
* внереализационные расходы.

**2.1. Расходы, связанные с производством и реализацией**

Согласно статье 253 к расходам, связанным с производством и реализацией,

относится:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно - конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы.

**2.2. Внереализационные расходы**

Согласно статье 265 в состав внереализационных расходов, не связанных с

производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.

К таким расходам относятся, в частности:

1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);

2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том

числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам,

выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком;

3) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг;

4) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных налогоплательщиком ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

5) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации;

6) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств,

включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком

полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы;

9) расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных

мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;

10) судебные расходы и арбитражные сборы;

12) расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;

13) другие обоснованные расходы.

В целях настоящей главы к внереализационным расходам приравниваются

убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в

частности:

1) в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем

отчетном (налоговом) периоде;

2) суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял

решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных

долгов, не покрытые за счет средств резерва;

3) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

4) не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

5) расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на

складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;

6) потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных

ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией

последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций.

II. Задача

Задача*.* Работник имеет сына – студента дневной формы обучения - в возрасте 20 лет. В отчетном периоде он оплатил за обучение сына 25000 руб. Кроме того, он оплатил за лечение матери в больнице 12000 руб. Общий доход за год составил 138000 руб.

Определить сумму налоговых вычетов и сумму налога на доходы физического лица.

**Решение**

Т.к. сын работника является студентом очной формы и возраст ребенка не превышает 24 лет,то сумма вычета составляет 1400 рублей.

1) 1400\*12=16800

 Данный налоговый вычет применяется в течении всего года, т.к. сумма дохода работника не превышает 280 000.

Стоимость оплаченного лечения матери не превышает лимит- 120 000, поэтому вычет будет 12 000.

Расход на обучение сына не превышает лимит - 50 тысяч рублей в год, вычет будет 25 000.

2) 25 000+12 000+168000=53 800 рублей (сумма налоговых вычетов).

3) 138 000-53 800=84 200 рублей (облагаемая сумма).

4)84 200\*13%=10 946 рублей (НДФЛ).

Ответ: 84 200 рублей – облагаемая сумма; 10 946 рублей – сумма НДФЛ.

Заключение

Поскольку прибыль – это результат вычитания суммы расходов из суммы доходов, то для правильного понимания того, с чего же реально платится налог на прибыль, очень важно определить: что такое доходы и что такое расходы.

Доходы, которые учитываются при налогообложении прибыли, подразделяются на две основные категории:

1. Доходы от реализации, или выручка, – это средства, которые организация получила (выручила) при реализации произведенных или ранее приобретенных товаров, работ, услуг, а также выручка от реализации имущественных прав.
2. Внереализационные доходы – все иные поступления, не являющиеся выручкой. Проще говоря, это те доходы, которые организация получает не в рамках основного вида деятельности, а от дополнительных источников.
К внереализационным доходам, в частности, относятся банковские проценты от средств, временно размещенных на депозитах, доходы от сдачи имущества в аренду и др.

Расходы также подразделяются на расходы, связанные с реализацией и производством и внереализационные.

Внереализационные расходы – это расходы, необходимые для ведения деятельности организации, не связанные прямо с производством и реализацией.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // СПС «КонсультантПлюс».
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 25.05.2020) // СПС «КонсультантПлюс».
3. Налогообложение: Учеб. пособие. Грисимома Е. Н. СПб.: Изд-во С.-Петерб. ун-та, 2020.
4. Налоги и налогообложение. Сер. «Учебники и учебное пособие». Дуканич Л. В. - Ростов н/Д: Феникс, 2020
5. Черник Д. Г. Налоги и налогообложение: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2021.