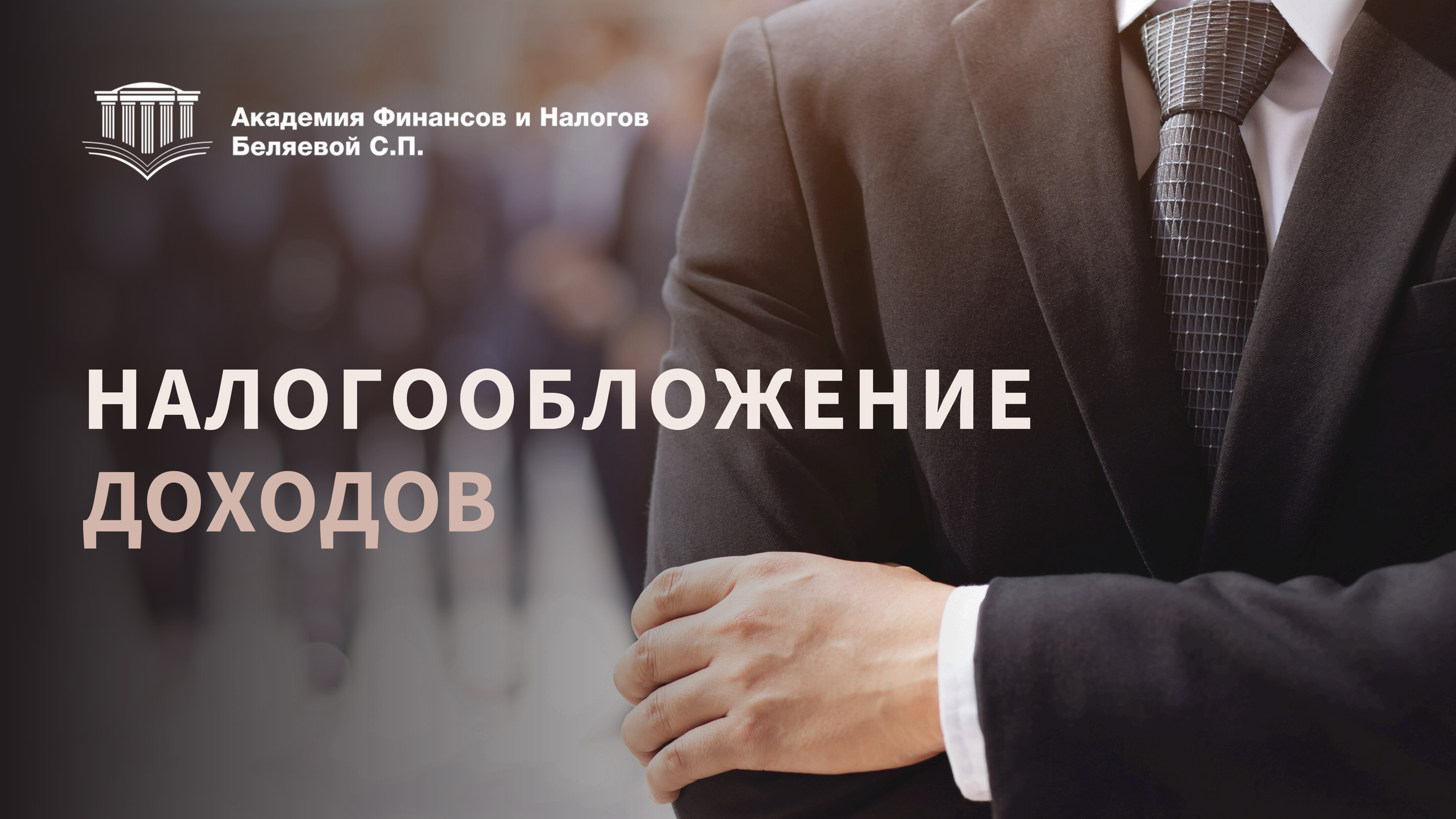
Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ



АФиНА

ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Согласно ст.249 НК РФ доходы от реализации определяются исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и/или натуральной формах.

Доходы от реализации включают:

- продукции (работ, услуг) собственного производства
- ранее приобретенных товаров (в том числе земельных участков, объектов амортизируемого имущества, материалов и т.д.)
- имущественных прав

АФиНА

ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Рассмотрим основные виды внереализационных доходов. Далее в материалах курса эти темы будут раскрыты подробнее.

Согласно ст.250 НК РФ внереализационными доходами признаются:



ДОХОДЫ ОТ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

К данному виду доходов относятся полученные организацией дивиденды.
Датой получения таких доходов согласно с пп.2 п.4 ст.271 НК РФ признается дата поступления денежных средств на расчетный счет / в кассу налогоплательщика.



АФиНА

ДОХОДЫ ОТ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Согласно п.3 ст.284 НК РФ к доходам в виде дивидендов, получаемых российскими организациями, применяются следующие ставки:

- 0% по доходам, получаемым российскими организациями от российских и иностранных организаций при соблюдении следующих условий – на день принятия решения о выплате дивидендов организация, получающая дивиденды, непрерывно владеет на праве собственности в течение не менее 365 календарных дней не менее 50% вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале организации, выплачивающей дивиденды.

- 13% по доходам в виде дивидендов, получаемым российскими организациями от российских и иностранных организаций, для которых не предусмотрено применение ставки 0%. Данная ставка применяется к дивидендам, полученным после 01.01.2015г.



АФиНА

АФиНА

Компания “К” получила дивиденды за 2025г. от российской Компании “Л”. Известно, что компания “К” владеет компанией “Л” с января 2017г. и доля владения составляет 70%.

Определите размер ставки налога, которая будет применена к полученным доходам.

К полученным дивидендам применяется ставка 0%, так как соблюдены условия:

- *доля владения не менее 50%*
- *срок владения не менее 365 дней*

ПРИМЕР

АФиНА

Компания “К” получила дивиденды за 2025г. от иностранной Компании “S”, зарегистрированной в Лондоне. Известно, что Компания “К” владеет Компанией “S” с января 2017г. и доля владения составляет 30%.

Определите ставку налога, которая будет применена к полученным доходам.

Положения соглашений об избежании двойного налогообложения во внимание не принимайте.

ПРИМЕР

К полученным дивидендам применяется ставка 13%, так как не соблюдены все необходимые условия для применения ставки 0%, а именно доля владения менее 50%.

Положительные (отрицательные) курсовые разницы, образующиеся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту.



АФиНА

Компания “К” 15.01.2026г. отгрузила компании “Ц” канцелярские принадлежности на сумму 5.000 дол. США.

В соответствии условиями договора оплата осуществляется в рублях по курсу ЦБ РФ в течение 10 дней с даты отгрузки товара.

Оплата за отгруженные товары была получена 20.01.2026г. в сумме 382.800 руб. Курсы дол. США (условные): на 15.01 – 76,52; на 20.01 – 76,56.

Рассчитайте курсовую разницу, возникшую в результате совершенной операции.

Отгружено товаров:
5.000 х 76,52 = 382.600 руб.

Курсовая разница:
382.800 – 382.600 = 200 руб.

В результате данной операции возникла положительная курсовая разница в сумме 200 руб., которая будет учтена в качестве внереализационного дохода.

Признанные должником или подлежащие уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафы пени, и/или иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба.

Сама по себе просрочка исполнения обязательств, в результате которой должнику могут быть предъявлены претензии, не является основанием для признания внереализационного дохода.

Внереализационный доход признается в одном из следующих случаев:

1. Вступление в законную силу решения суда о взыскании сумм штрафов (пеней)
2. Признание сумм штрафов (пеней) должником

АФиНА

Доходы от сдачи имущества в аренду, если такие доходы не относятся к основной деятельности налогоплательщика.

Проценты, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.



По долговым обязательствам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.

По долговым обязательствам, срок действия которых прекращается до истечения отчетного периода, доход признается на момент окончания действия долгового обязательства.



Порядок расчета процентных доходов / расходов:

S = P * i * t / T, где

S – расчетные проценты

P – сумма, на которую начисляются проценты (займ, вклад, др.)

i – процентная ставка (в процентах годовых)

t – количество дней в периоде, за который рассчитываются проценты

T – фактическое количество дней в году (365 или 366)



АФиНА

13.11.2026г. Компания “К” предоставила заем Компании “С” в сумме 1.000.000 руб. на следующих условиях:

- *Ставка по займу 10% годовых.*
- *Срок действия договора займа истекает 13.02.2027г.*

Проценты по займу выплачиваются вместе с основной суммой долга в конце срока договора. Отчетным периодом по налогу на прибыль для Компании “К” является квартал.

Рассчитайте сумму процентов, начисленных Компанией “К” по займу за 2026г.

ПРИМЕР

АФиНА

Компания “К” начисляет проценты ежемесячно на последнее число каждого месяца отчетного периода и нарастающим итогом включает в состав внереализационных доходов.

На 30.11.2026г.
1.000.000 х (30-13) х 10% / 365 = 4.658 руб. – проценты, начисленные за ноябрь

На 31.12.2026г.
1.000.000 х 31 х 10% / 365 = 8.493 руб. – проценты, начисленные за декабрь
8.493 + 4.658 = 13.151 руб. – проценты, начисленные по состоянию на 31.12.2026г.

Примечание:
Проценты рассчитываются со дня, следующего за днем выдачи займа, то есть с 14.11.2026г.

Доходы в виде восстановленных резервов

Суммы ранее сформированных резервов, которые были включены в расходы в целях налогообложения прибыли, подлежат восстановлению и включению в состав внереализационных доходов.

Это правило касается резервов, созданных в соответствии с нормами НК РФ (например, резервов сомнительным долгам, резервов на оплату отпусков, др.).

АФиНА

Доходы в виде безвозмездно полученного имущества

Доходы в виде безвозмездно полученного имущества включаются в состав внереализационных доходов исходя из его рыночной цены, но не ниже:

- Остаточной стоимости по амортизируемому имуществу
- Затрат на производство (приобретение) – по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам)

Рыночная стоимость имущества подтверждается получателем имущества одним из следующих способов:

- Документами, предоставленными дарителем (например, актами или счетами).
- Заключением независимого оценщика.

АФиНА

Компания “К” безвозмездно получила производственное оборудование.

1. Рыночная стоимость оборудования составляет 500.000 руб., остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны 570.000 руб.
2. Рыночная стоимость оборудования составляет 500.000 руб., остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны 430.000 руб.

Определите по какой стоимости полученное оборудование будет учтено в составе внереализационных доходов.

1. В состав внереализационных доходов Компания “К” включит 570.000 руб. То есть остаточную стоимость оборудования по данным передающей стороны.
2. В состав внереализационных доходов Компания “К” включит 500.000 руб. То есть стоимость оборудования по рыночной оценке.

ПРИМЕР

Согласно пп.11 п.1 ст.251 НК РФ в налоговую базу не включаются доходы в виде имущества, полученного безвозмездно в следующих случаях:

- Доля передающей организации в уставном капитале организации-получателя превышает 50%
- Доля получающей организации в уставном капитале передающей стороны превышает 50%
- Доля физического лица, передающего имущество, в уставном капитале организации-получателя превышает 50%



При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам.

Убыток, полученный в результате безвозмездной передачи имущества, не признается для целей налогового учета.



АФиНА

Доходы, распределяемые в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе

Доходы, распределяемые в пользу налогоплательщика в результате его участия в простом товариществе, признаются внереализационными. Они формируются из прибыли, распределяемой между участниками товарищества в соответствии с условиями договора. Такой доход подлежит включению в налоговую базу на дату, установленную соглашением между участниками.



АФиНА

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом периоде)

Выявление доходов прошлых лет в текущем отчетном или налоговом периоде требует их учета. Порядок действий зависит от того, возможно ли определить период, в котором была допущена ошибка.



Порядок учета таких доходов зависит от того, определен ли период, в котором допущена ошибка:

- Если организация может установить период, в котором доход не был учтен своевременно, тогда внереализационный доход отражается в отчетном (налоговом) периоде, в котором произошло занижение налогооблагаемой базы

- Если организация не может установить период совершения ошибки, тогда внереализационный доход признается в отчетном (налоговом) периоде, в котором ошибка была установлена



АФиНА

В I кв. 2026г. бухгалтер Компании “К” обнаружила неучтенный доход в сумме 100.000 руб.

Определите, в каком периоде компания включит неучтенный ранее доход в состав внереализационных доходов.

- ***Ситуация 1. Бухгалтер установила, что неучтенный доход относится к III кварталу 2025г.***
- ***Ситуация 2. Бухгалтер не установила период совершения ошибки.***

ПРИМЕР

Ситуация 1.
Для того, чтобы правильно учесть внереализационный доход, бухгалтеру необходимо:
Включить 100.000 руб. в состав внереализационных доходов за 9 мес. 2025г.
Доплатить налог на прибыль 25.000 руб. (=100.000 х 25%)
Уплатить пени за несвоевременную уплату налога
Сдать уточненную декларацию за 9 мес. 2025 г. и 2025 г. в целом

Ситуация 2.
Бухгалтер включает 100.000 руб. в состав внереализационных доходов за I кв. 2026г.

Положительная курсовая разница, за исключением положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов

Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств

При демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств организация может получить материалы или иное имущество. Такие активы отражаются как внереализационные доходы.

Оценка дохода:

- Материалы и имущество оцениваются по рыночной стоимости на дату их признания.
- Если рыночная стоимость неизвестна, допускается использовать цену возможной реализации.

АФиНА

Компания “К” ликвидирует основное средство. В результате его ликвидации были получены материалы, рыночной стоимостью 28.000 руб.

Поясните в каком размере полученные в результате ликвидации материалы будут отражены в налоговом учете компании.

В налоговом учете будет отражен внереализационный доход в размере рыночной стоимости полученных материалов, равный 28.000 руб.

ПРИМЕР

Суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям. Списанная кредиторская задолженность учитывается во внереализационных доходах на основании п.18 ст.250 НК РФ.



АФиНА

ОСНОВАНИЯ СПИСАНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ:

- Истек срок исковой давности
- Прощен долг кредитором (ст. 415 ГК РФ)
- Невозможно погасить долг в связи с возникновением форс-мажорного обстоятельства (ст. 416 ГК РФ)
- Прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ)
- Смерть кредитора (ст. 418 ГК РФ)
- Кредитор исключен из ЕГРЮЛ как недействующий (п.2 ст.62.2 ГК РФ) или ликвидирован (ст. 419 ГК РФ)



Доход по списанной кредиторской задолженности признается в последний день отчетного (налогового) периода, в котором наступило одно из описанных выше событий.

Согласно п.21 ст.251 НК РФ кредиторская задолженность по налогам и сборам, пеням и штрафам перед бюджетами, а также по взносам, пеням и штрафам перед внебюджетными фондами, списанная в соответствии с законодательством РФ или по решению Правительства РФ не учитывается в составе внереализационных доходов.



АЛГОРИТМ СПИСАНИЯ ПРОСРОЧЕННОЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Шаг 1

Издать Приказ “О проведении инвентаризации” (форма №ИНВ-22).

АЛГОРИТМ СПИСАНИЯ ПРОСРОЧЕННОЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Шаг 2

По результатам инвентаризации оформить Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма №ИНВ-17).
В отношении кредиторской задолженности в акте указывается наименование и номер счета бухгалтерского учета кредитора, информация о сверке взаиморасчетов с кредиторами, сумма просроченной кредиторской задолженности. Акт составляется инвентаризационной комиссией в 2-х экземплярах и подписывается членами комиссии.

АЛГОРИТМ СПИСАНИЯ ПРОСРОЧЕННОЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Шаг 3

Для списания просроченной кредиторской задолженности подготовить бухгалтерскую справку. В справке указываются реквизиты кредитора, а также дата образования, причина и размер конкретной кредиторской задолженности.

АФиНА

АЛГОРИТМ СПИСАНИЯ ПРОСРОЧЕННОЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Шаг 4

На основании Акта инвентаризации и бухгалтерской справки издается Приказ за подписью руководителя о списании просроченной кредиторской задолженности.

АФиНА

КАКУЮ ИНФОРМАЦИЮ НЕОБХОДИМО ВКЛЮЧИТЬ В ПРИКАЗ?

- Обоснование списания задолженности перед кредиторами со ссылками на законодательство (ГК РФ, НК РФ и др.)
- Указание на признание списанной задолженности внереализационным доходом (п.18 ст.250 НК РФ)
- Указание лица, на которое возложен контроль за исполнением приказа

АФиНА

Доходы, полученные по операциям с производными финансовыми инструментами

Производные финансовые инструменты (деривативы) — это инструменты, основанные на обязательствах в отношении других активов или товаров.

Основные виды деривативов: фьючерсы, форварды, опционы, свопы, контракты на разницу.

Доходы по операциям с деривативами включаются в состав внереализационных доходов, если они связаны с расчетами или реализацией обязательств, предусмотренных инструментом.

АФиНА

Излишки, выявленные в результате инвентаризации

Если в ходе инвентаризации обнаружены излишки материально-производственных запасов (МПЗ) или иного имущества, они подлежат отражению как внереализационные доходы.

Порядок учета:

- Излишки оцениваются по рыночной стоимости на дату их обнаружения.
- Если рыночная стоимость неизвестна, используется цена возможной реализации.

АФиНА

ДОХОДЫ, НЕ ОБЛАГАЕМЫЕ НАЛОГОМ НА ПРИБЫЛЬ

Авансы, полученные в счет предварительной оплаты за товары (работы, услуги) налогоплательщиком, применяющим для признания доходов метод начисления

В счет предстоящих поставок канцелярских принадлежностей Компания “К” получила аванс (предоплату) в сумме 1.000.000 руб.

Поясните, как полученный аванс будет отражен в налоговом учете компании.

Полученный аванс не будет учтен в целях налогообложения, если Компания “К” применяет метод начисления.

АФиНА

Стоимость имущества, полученного в виде залога или задатка в качестве обеспечения обязательств

Компания “К” предоставила денежные средства 7.000.000 руб. по договору займа Компании “С”. В обеспечение обязательств возврата средств по договору займа Компания “К” получила здание склада стоимостью 9.000.000 руб.

Поясните как будет отражен в налоговом учете компании полученный залог.

Стоимость полученного залога (здание склада) не будет учтена в целях налогообложения.

Стоимость имущества, полученного в виде взносов в уставный капитал

Имущество, в том числе денежные средства, полученное посредником (например, комиссионером, агентом) в связи с исполнением обязательств по посредническому договору (за исключением вознаграждения посредника)

АФиНА

Компания “К” отгрузила товар компании “Ц” по договору комиссии на сумму 1.000.000 руб. Согласно данному договору, вознаграждение за услуги комиссионера (Компании “Ц”) составило 50.000 руб.

Определите сумму дохода, которая будет отражена в налоговом учете Компании “Ц”.

В налоговом учете комиссионера (Компании “Ц”) будет отражен доход в сумме 50.000 руб. – вознаграждение за оказанные услуги. Сумма 1.000.000 руб. не будет учтена в качестве дохода для целей налогообложения по налогу на прибыль.

ПРИМЕР

Суммы, полученные по договорам кредита или займа

Стоимость неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором

АФиНА

Компания “К” передала в аренду банку свое здание. В период действия договора аренды банк за свой счет оборудовал в помещении кассовый узел стоимостью 900.000 руб., который был учтен в качестве неотделимых улучшений. По окончании договора аренды здание, включая оборудованное помещение, было возвращено собственнику.

Поясните будут ли произведенные капитальные вложения учтены в качестве дохода Компании “К”.

У Компании “К” не возникает в налоговом учете дохода в связи с произведенными неотделимыми улучшениями.

ПРИМЕР

АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!