

# Оглавление

---

<b>Введение .....</b>	<b>12</b>
-----------------------	-----------

## **ГЛАВА 1. ПОНЯТИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

<b>Налоговый учет и налоговая политика .....</b>	<b>13</b>
--	-----------

Основные понятия, связанные с налоговым учетом .....	13
--	----

Налоговый учет .....	13
----------------------	----

Объекты налогового учета.....	15
-------------------------------	----

Цели налогового учета по отдельным налогам .....	16
--	----

Налоговая учетная политика .....	17
----------------------------------	----

Общие положения о налоговой учетной политике .....	17
--	----

Особенности ведения налогового учета индивидуальными предпринимателями .....	18
---	----

<b>Документирование налогового учета .....</b>	<b>19</b>
--	-----------

Система документирования при ведении налогового учета.....	19
--	----

Хранение документов бухгалтерского и налогового учета .....	19
--	----

Изъятие документов налогового учета .....	21
---	----

Обеспечение тайны содержания данных налогового учета .....	21
---	----

Документы налогового учета .....	22
----------------------------------	----

Первичные учетные документы .....	22
-----------------------------------	----

Унифицированные формы первичной учетной документации.....	24
--	----

Бланки строгой отчетности.....	25
--------------------------------	----

Первичные документы налогового учета .....	26
Аналитические регистры налогового и бухгалтерского учета .....	28
Общие понятия об аналитических регистрах.....	28
Формы регистров налогового учета.....	29
Регистры бухгалтерского учета .....	30
Формы аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций.....	32
Регистры промежуточных расчетов.....	34
Регистры учета хозяйственных операций.....	35
<b>Налоговая отчетность .....</b>	<b>35</b>
Налоговая декларация .....	35
Место, сроки и формы представления налоговых деклараций.....	36
Варианты сдачи налогоплательщиком декларации .....	36
Перечни междокументных соотношений показателей налоговых деклараций.....	37
Исправление ошибок в налоговой декларации.....	38
Корректирующая декларация .....	38
Особенности возмещения излишне уплаченного налога по налогу на добавленную стоимость.....	39
Уточненная налоговая декларация в отношении организации, которая перестала существовать.....	40
Освобождение налогоплательщика от ответственности .....	41

## **ГЛАВА 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

<b>Методы признания доходов и расходов.</b>	
<b>Налоговый учет доходов.....</b>	<b>43</b>
Понятия методов признания доходов и расходов.....	43
Метод начисления для доходов.....	43
Метод начисления для расходов.....	46
Кассовый метод признания доходов и расходов .....	49

Ведение налогового учета доходов .....	51
Налоговый учет доходов от реализации.....	51
Налоговый учет внереализационных доходов .....	51
Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы .....	54
<b>Налоговый учет расходов.....</b>	<b>57</b>
Налоговый учет расходов на производство и реализацию .....	57
Прямые расходы на производство и реализацию .....	57
Оценка остатков незавершенного производства .....	60
Косвенные расходы на производство и реализацию .....	61
Начисление амортизации.....	62
Отнесение имущества к амортизируемому .....	62
Амортизируемое имущество, не подлежащее амортизации .....	63
Амортизация нематериальных активов.....	64
Распределение амортизируемого имущества по амортизационным группам .....	65
Методы и порядок расчета сумм амортизации .....	66
Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом.....	68
Особенности налогового учета расходов по основным средствам.....	69
Определение стоимости основных средств.....	69
Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств .....	71
Расходы на ремонт основных средств.....	73

### **ГЛАВА 3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Налоговый учет и отчетность по налогу на добавленную стоимость .....	75
---	----

Учетная политика для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость .....	75
Налоговая база (реализация) и момент ее определения при исчислении налога на добавленную стоимость .....	76
Момент определения налоговой базы (реализации) .....	77
Особенности момента определения налоговой базы по отдельным операциям .....	78
Операции, осуществляемые на территории Российской Федерации, не подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость.....	79
Перечень операций, освобождаемых от обложения налогом на добавленную стоимость .....	79
Условия предоставления льгот по освобождению от налогообложения налогом на добавленную стоимость .....	86
Порядок уплаты налога на добавленную стоимость при осуществлении безденежных расчетов .....	87
Применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость....	88
Порядок раздельного учета налога на добавленную стоимость .....	92
Порядок налогового учета налога на добавленную стоимость при возврате некачественного товара .....	92
Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика .....	93
Порядок и условия освобождения.....	93
Срок освобождения .....	93
Утрата права налогоплательщика на освобождение .....	94
Порядок возмещения налога на добавленную стоимость налогоплательщику .....	94
Документы, служащие основанием для принятия предъявленных сумм налога на добавленную стоимость к вычету или возмещению .....	96
Счет-фактура.....	96
Учет сумм налога на добавленную стоимость.....	97
Условия и размеры восстанавливаемого налога на добавленную стоимость .....	97

Налоговая декларация по налогам на добавленную стоимость .....	98
<b>Налоговый учет и отчетность по акцизам .....</b>	<b>100</b>
Подакцизные товары, их состав и особенность акцизного налога .....	100
Состав отдельных групп подакцизных товаров.....	100
Особенность акцизного налога .....	101
Объект обложения акцизами .....	101
Особенности налогообложения при ввозе и вывозе подакцизных товаров. Особенности освобождения от налогообложения экспорта подакцизных товаров .....	104
Особенности налогообложения при ввозе подакцизных товаров на территорию России.....	104
Особенности налогообложения при вывозе подакцизных товаров .....	105
Особенности освобождения от налогообложения экспорта подакцизных товаров.....	105
Налоговые ставки, налоговая база, налоговый период.....	106
Налоговые ставки.....	106
Налоговая база.....	107
Налоговый период.....	107
Определение суммы акциза .....	107
Предъявление налогоплательщиком исчисленной суммы акциза к оплате покупателю .....	109
Налоговые вычеты по акцизам.....	110
Виды налоговых вычетов.....	110
Условия предоставления налоговых вычетов .....	112
Действия в отношении суммы акцизов, подлежащей возврату ....	114
Порядок и сроки уплаты акциза в бюджет.....	115
Налоговая декларация по акцизам .....	116
Общая декларация .....	116
Декларация по акцизам на табачные изделия .....	117

<b>Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций .....</b>	<b>118</b>
Содержание учетной политики по налогу на прибыль организаций .....	118
Расчет налоговой базы .....	120
Порядок формирования сумм доходов и расходов .....	121
Методы и порядок расчета сумм амортизации .....	122
Создание резервов .....	124
Методы оценки отдельных видов активов и их списание .....	125
Ставки налога .....	127
Порядок уплаты налога в бюджет .....	128
Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций .....	130
<b>Налоговый учет и отчетность по единому социальному налогу ....</b>	<b>131</b>
Объект налогообложения единым социальным налогом и налоговая база .....	131
Налоговая база .....	132
Перечень расходов, не являющихся объектом налогообложения по единому социальному налогу .....	133
Выплаты, не подлежащие налогообложению единым социальным налогом .....	134
Налоговые льготы по единому социальному налогу .....	137
Система взносов в специальные фонды .....	138
Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации .....	139
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний .....	139
Порядок исчисления единого социального налога.	
Дата получения доходов .....	141
Порядок исчисления единого социального налога .....	141
Дата получения доходов .....	141

Порядок и сроки уплаты единого социального налога. Налоговые декларации и регистры налогового учета по единому социальному налогу .....	142
Порядок и сроки уплаты единого социального налога налогоплательщиками-работодателями.....	142
Порядок и сроки уплаты единого социального налога налогоплательщиками, не являющимися работодателями .....	143
Налоговые декларации и регистры налогового учета по единому социальному налогу .....	144

<b>Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций .....</b>	<b>145</b>
---	------------

Объект налогообложения по налогу на имущество.....	145
Формирование стоимости облагаемого налогом имущества для исчисления налоговой базы .....	146
Определение остаточной стоимости имущества .....	146
Исчисление стоимости облагаемого имущества в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).....	146
Определение стоимости не облагаемого налогом имущества .....	147
Льготы по налогу на имущество .....	147
Налоговая база по налогу на имущество .....	148
Особенности определения налоговой базы в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций.....	148
Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество кредитных организаций.....	149
Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество страховых организаций.....	150
Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.....	151
Ставка, порядок и сроки уплаты налога на имущество.....	151
Учет расчетов организации с бюджетом по налогу на имущество...	153

Порядок налогового учета имущества при переходе организации на уплату единого налога на вмененный доход.....	154
Налоговая отчетность по налогу на имущество .....	155

## **Налоговый учет и отчетность по платежам за природные ресурсы .....**

156

Налоговый учет и отчетность по водному налогу .....	156
Объекты налогообложения водным налогом .....	156
Налоговая база по водному налогу .....	157
Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога.....	158
Налоговая декларация по водному налогу .....	158
Налоговый учет и отчетность по налогу на добычу полезных ископаемых .....	159
Налогоплательщики .....	159
Объект обложения .....	160
Перечень полезных ископаемых, облагаемых налогом на добычу полезных ископаемых.....	160
Налоговая база.....	160
Налоговый период и налоговые ставки .....	161
Порядок исчисления и уплаты .....	162
Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых .....	162
Налоговый учет и отчетность по лесному доходу .....	163
Размеры лесных податей.....	163
Объект обложения лесными податями.....	164

## **ГЛАВА 4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Налоговые ставки для исчисления налога для физических лиц и их отражение в аналитических регистрах .....	166
Особенности определения налоговой базы по налогам для физических лиц .....	167
Доходы в денежной форме.....	167



Доходы в натуральной форме.....	168
Доходы, полученные в виде материальной выгоды.....	169
Определение налоговой базы по отдельным видам доходов.....	170
Определение даты фактического получения дохода.....	171
<b>Перечень доходов, не подлежащих налогообложению по налогу для физических лиц.....</b>	<b>171</b>
<b>Условия определения налоговой базы по налогу для физических лиц и налоговые вычеты .....</b>	<b>177</b>
<b>Обязанности по налоговому учету налога для физических лиц налоговых агентов и частных предпринимателей .....</b>	<b>178</b>
<b>Представление налоговой отчетности по налогу для физических лиц .....</b>	<b>179</b>
<b>Приложение 1. Регистры промежуточных расчетов .....</b>	<b>181</b>
<b>Приложение 2. Регистры учета хозяйственных операций .....</b>	<b>191</b>
<b>Приложение 3. Обязательные элементы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.....</b>	<b>194</b>
<b>Приложение 4. Налоговая декларация по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам.....</b>	<b>197</b>
<b>Литература.....</b>	<b>205</b>