

СОДЕРЖАНИЕ

Благодарности	5
ОТ АВТОРА	18
1. ВВЕДЕНИЕ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС	19
1.1. Структура Налогового кодекса Российской Федерации	19
1.2. Внесение изменений в НК РФ	21
1.3. Базовые понятия, применяемые в НК РФ	22
1.4. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения	24
1.4.1. Критерии взаимозависимости	24
1.4.2. Условия для осуществления контроля за сделками между российскими лицами	26
1.4.3. Представление информации о контролируемых сделках	28
1.4.4. Новый вид налоговых проверок	28
1.4.5. Соглашение о ценообразовании	31
1.4.6. Симметричные корректировки	31
1.5. Иерархия нормативных актов в сфере налогообложения	32
Задачи	34
2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	36
2.1. Плательщики налога. Базовая схема расчета налога. Классификация доходов и расходов. Необлагаемые доходы и неучитываемые расходы	36
2.1.1. Плательщики налога на прибыль	36
2.1.2. Расчет налога на прибыль	37
2.1.3. Принципы классификации доходов и расходов	41
2.1.4. Состав доходов и расходов от реализации	42
2.1.5. Состав внереализационных доходов и расходов	43
2.1.6. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль	46
2.1.7. Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль	49

2.2. Момент признания доходов. Кассовый метод и метод начисления.	
Определение суммы доходов от реализации	55
2.2.1. Методы признания доходов для целей налогообложения	55
2.2.2. Определение суммы доходов от реализации для целей налогообложения	60
2.3. Внереализационные доходы. Моменты признания.	
Определение налогооблагаемых сумм	61
2.3.1. Момент отражения внереализационных доходов для целей налогообложения	61
2.3.2. Определение суммы внереализационных доходов для целей налогообложения	63
2.4. Момент признания расходов. Кассовый метод и метод начисления.	
Прямые и косвенные расходы	75
2.4.1. Момент признания расходов для целей налогообложения прибыли	75
2.4.2. Прямые и косвенные расходы	81
2.5. Материальные расходы, связанные с производством и реализацией	86
2.5.1. Состав материальных расходов	86
2.5.2. Определение стоимости материально-производственных запасов	87
2.6. Расходы на оплату труда	89
2.6.1. Состав расходов по оплате труда	89
2.6.2. Заработная плата	90
2.6.3. Премии, включаемые в расходы организации	92
2.6.4. Доплаты к заработной плате работников, уменьшающие налоговую базу	94
2.6.5. Включение в расходы оплаты вынужденных простоев	97
2.6.6. Выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника	98
2.6.7. Выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, если трудовые отношения с работником продолжаются	99
2.6.8. Выплаты работникам, увольняемым по сокращению численности (штата)	100
2.6.9. Выплаты по гражданско-правовым договорам	104
2.6.10. Выплаты по договорам добровольного медицинского, пенсионного страхования и страхования жизни работников ..	106

2.6.11. Резервы на оплату отпусков	108
2.6.12. Компенсационные выплаты	110
2.7. Амортизация	110
2.7.1. Понятие амортизируемого имущества для целей налогообложения	110
2.7.2. Имущество, относящееся к амортизируемому, но не подлежащее амортизации в налоговом учете	114
2.7.3. Определение первоначальной стоимости амортизируемого имущества в налоговом учете	116
2.7.4. Изменение первоначальной стоимости амортизируемого имущества	120
2.7.5. Влияние переоценки основных средств на их стоимость в налоговом учете	121
2.7.6. Определение срока полезного использования амортизируемого имущества	121
2.7.7. Амортизационные группы и подгруппы	123
2.7.8. Начисление амортизации основных средств в налоговом учете	124
2.8. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией	134
2.8.1. Состав прочих расходов	134
2.8.2. Расходы по аренде имущества	135
2.8.3. Юридические услуги	136
2.8.4. Консультационные, информационные, посреднические и аудиторские расходы	136
2.8.5. Права на использование программ и баз данных для ЭВМ ...	137
2.8.6. Расходы на имущественное страхование	138
2.8.7. Таможенные пошлины, налоги и сборы, не включаемые в цену товаров	138
2.8.8. Расходы на рекламу	139
2.8.9. Нормативы по компенсациям за использование личного автомобиля (мотоцикла) для служебных поездок	140
2.8.10. Расходы, связанные с командировками	142
2.8.11. Представительские расходы	147
2.8.12. Расходы на подготовку и переподготовку кадров	149
2.9. Внереализационные расходы	150

2.9.1. Состав внереализационных расходов. Момент их признания для целей налогообложения	150
2.9.2. Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам ..	151
2.9.3. Списание дебиторской задолженности	157
2.10. Определение прибыли от реализации имущества	161
2.11. Уменьшение текущей прибыли на величину убытков прошлых лет. Сроки представления отчетности и уплаты налога ..	164
2.11.1. Определение суммы убытка прошлых лет при расчете налогооблагаемой прибыли	164
2.11.2. Представление налоговой декларации и уплата налога на прибыль	165
Задачи	167
3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)	179
3.1. Сущность НДС. Плательщики налога. Освобождение от НДС	179
3.1.1. Сущность налога на добавленную стоимость	179
3.1.2. Налоговый период по НДС. Сроки представления отчетности, уплаты и возмещения налога	181
3.1.3. Плательщики НДС	183
3.1.4. Получение права на освобождение от обязанностей плательщика НДС	184
3.1.5. Операции, освобождаемые от НДС	185
3.2. Определение места реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС	187
3.2.1. Критерии определения места реализации для товаров	187
3.2.2. Критерии определения места реализации для услуг	188
3.3. «Исходящий» НДС с реализации в Российской Федерации: момент возникновения, ставки налога	191
3.3.1. Объект обложения НДС	191
3.3.2. Момент возникновения «исходящего» НДС	192
3.3.3. Момент возникновения «исходящего» НДС при передаче товаров безвозмездно, при получении авансовых платежей	193
3.3.4. Ставки налога применительно к реализации в Российской Федерации	193
3.4. «Исходящий» НДС с реализации в Российской Федерации: определение величины облагаемой реализации, уплата налога с авансов и с процентов по товарным кредитам и векселям	195

3.4.1. Определение стоимости товаров (работ, услуг), реализованных в Российской Федерации для целей расчета НДС	195
3.4.2. Исчисление и уплата НДС с полученных авансов	196
3.4.3. Исчисление НДС с процентов, полученных по товарным кредитам, облигациям и векселям	197
3.5. Вычеты «входящего» НДС. Общие правила	198
3.5.1. Понятие вычета «входящего» НДС	198
3.5.2. Общие условия вычета «входящего» НДС	199
3.5.3. Почему для вычетов НДС важен характер использования приобретенных ресурсов?	201
3.6. Вычеты «входящего» НДС в отдельных ситуациях	202
3.6.1. Приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет	203
3.6.2. Вычет НДС, уплаченного на таможне	203
3.6.3. Вычет НДС при возврате товаров либо при отказе от выполненных работ (услуг)	204
3.6.4. Вычеты НДС по нормируемым расходам	204
3.6.5. Вычеты НДС по командировочным расходам	205
3.6.6. Вычеты НДС по работам (услугам), выполненным (оказанным) иностранными юридическими лицами	205
3.6.7. Вычеты НДС при аренде муниципального или государственного имущества	206
3.6.8. Вычеты НДС при зачете взаимных требований	206
3.6.9. Вычеты НДС при использовании имущества в расчетах с поставщиками	207
3.6.10. Вычеты «входящего» НДС по авансам, выданным поставщикам	208
3.6.11. Вычеты «входящего» НДС при наличии облагаемых и не облагаемых налогом операций	208
3.7. Восстановление «входящего» НДС, ранее принятого к вычету	211
3.7.1. Восстановление «входящего» НДС	211
3.7.2. Порядок восстановления «входящего» НДС. Расчет суммы НДС к восстановлению	212
3.7.3. Восстановление «входящего» НДС по объектам недвижимости	214
3.8. Нулевая ставка НДС. Экспортные операции	216

3.8.1. Экспорт. Общие положения	216
3.8.2. Исчисление «исходящего» НДС по экспортным операциям ..	217
3.8.3. Документы, подтверждающие экспорт	218
3.8.4. Применение ставок 10 и 18% по неподтвержденному экспорту	219
3.8.5. Вычет «входящего» НДС по экспортным операциям	219
3.8.6. Начисление пени на сумму НДС в результате неподтверждения экспорта	221
3.8.7. Экспорт работ (услуг)	222
3.9. Особые случаи исчисления НДС	222
3.9.1. Исчисление НДС при продаже имущества	222
3.9.2. Исчисление НДС при выполнении строительно-монтажных работ	224
3.9.3. НДС при использовании произведенных товаров (работ, услуг) для собственных нужд предприятия, при раздаче товаров в рекламных целях	225
3.9.4. Исчисление НДС при уступке права требования	226
3.9.5. Исчисление НДС при посреднических операциях	228
3.9.6. Исчисление НДС при импорте товаров	230
3.9.7. Исчисление НДС при осуществлении расчетов с иностранными юридическими лицами	231
3.10. Счета-фактуры	233
3.10.1. Обычные счета-фактуры	233
3.10.2. Счета-фактуры, используемые для оформления авансовых платежей	235
3.10.3. Корректировочные счета-фактуры	237
Задачи	242
4. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	248
4.1. Экономическое содержание. Плательщики. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога	248
4.1.1. Понятие налога на доходы физических лиц	248
4.1.2. Налоговый период по НДФЛ	249
4.1.3. Понятия «резидент» и «нерезидент»	250
4.1.4. Налоговые ставки по НДФЛ	252

4.2. Исчисление НДФЛ с доходов, облагаемых по базовой ставке 13%.	
Общие принципы	253
4.3. Доходы, облагаемые по ставке 13%. Формы получения.	
Моменты признания в налоговых целях	255
4.3.1. Состав обычных доходов, облагаемых по ставке 13%	255
4.3.2. Формы получения и даты признания доходов	255
4.4. Доходы, не подлежащие налогообложению.	
Общая характеристика	258
4.4.1. Доходы, не подлежащие налогообложению.	
Общая характеристика	258
4.4.2. Доходы, не подлежащие налогообложению.	
Компенсационные выплаты	262
4.5. Стандартные налоговые вычеты. Условия применения	266
4.6. Социальные налоговые вычеты. Расходы граждан на благотворительность, обучение и лечение	268
4.6.1. Порядок социальных налоговых вычетов и порядок их предоставления	268
4.6.2. Подробнее о социальном вычете по личным расходам на благотворительные цели	270
4.6.3. Подробнее о социальном вычете по личным расходам на обучение самого налогоплательщика и его детей	271
4.6.4. Подробнее о социальном вычете по личным расходам на лечение налогоплательщика, его супруги, детей и родителей	273
4.6.5. Подробнее о социальном вычете по личным расходам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования и добровольного страхования жизни	274
4.7. Имущественные вычеты, предоставляемые при продаже личного имущества и приобретении жилья	276
4.7.1. Имущественные налоговые вычеты	276
4.7.2. Порядок определения налогооблагаемого дохода при продаже имущества (текущие правила)	276
4.7.3. Новые правила для объектов недвижимости, приобретенных после 1 января 2016 г.	281
4.7.4. Вычет на новое строительство (приобретение) жилья	281
4.8. Профессиональные налоговые вычеты.	
Условия их предоставления	286
4.8.1. Предоставление профессиональных налоговых вычетов	286

4.8.2. Вычеты по гражданско-правовым договорам	287
4.8.3. Вычеты, предоставляемые индивидуальным предпринимателям	287
4.8.4. Вычеты по авторским договорам и вознаграждениям, по договорам на создание (исполнение) произведений науки, литературы и искусства	289
4.9. Применение ставки 35%. Проценты по банковским вкладам.	
Материальная выгода по займам	291
4.9.1. Доходы, облагаемые по специальным ставкам	291
4.9.2. Исчисление налога с процентов по банковским вкладам	291
4.9.3. Исчисление налога с материальной выгоды по займам	293
4.10. Налогообложение подарков, призов и материальной помощи . . .	297
4.10.1. Налогообложение обычных подарков, полученных от организаций и предпринимателей	297
4.10.2. Налогообложение призов и выигрышей рекламного характера	299
4.10.3. Налогообложение материальной помощи и оплаты лекарств .	299
4.11. Налогообложение страховых выплат	300
4.11.1. Обязательное страхование	300
4.11.2. Добровольное имущественное страхование	300
4.11.3. Добровольное медицинское страхование	302
4.11.4. Негосударственное пенсионное обеспечение	302
4.11.5. Добровольное пенсионное страхование	303
4.11.6. Добровольное страхование жизни	304
4.12. Налогообложение операций с ценными бумагами	305
4.13. Исчисление налога с дивидендов	306
4.14. Налогообложение доходов нерезидентов.	
Избежание двойного налогообложения	308
4.14.1. Налогообложение доходов нерезидентов	308
4.14.2. Избежание двойного налогообложения	309
4.15. Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями	311
4.16. Удержание и уплата налога в бюджет. Налоговая декларация.	
Сведения от работодателей	313
4.16.1. Особенности исчисления и порядок уплаты налога в отношении отдельных видов доходов	313

4.16.2. Правила удержания и уплаты НДФЛ налоговыми агентами	315
4.16.3. Справки и сведения, представляемые налоговыми агентами	316
4.16.4. Налоговая декларация. Сроки уплаты (возврата) НДФЛ	317
Ответы на контрольные вопросы	320
Задачи	322
5. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ	329
5.1. Виды страховых взносов. Плательщики страховых взносов	329
5.1.1. Виды страховых взносов	329
5.1.2. Плательщики страховых взносов	331
5.1.3. Особенности начисления взносов на выплаты иностранным гражданам	333
5.2. Объект обложения страховыми взносами у работодателей. База для начисления и тарифы страховых взносов для работодателей	335
5.2.1. Объект обложения страховыми взносами у работодателей	335
5.2.2. Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами	336
5.2.3. Порядок расчета базы по страховым взносам для работодателей	339
5.2.4. Тарифы и расчет страховых взносов работодателями	340
5.3. Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями	344
5.3.1. Расчетный и отчетный периоды	344
5.3.2. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов	345
5.3.3. Исчисление и уплата страховых взносов филиалами юридических лиц	346
5.4. Выплаты по авторским договорам. Определение базы для начисления страховых взносов	347
5.5. Исчисление и уплата страховых взносов индивидуальными предпринимателями и приравненными к ним лицами	349
5.5.1. Тарифы страховых взносов для индивидуальных предпринимателей	349
5.5.2. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями	350
5.6. Контроль за уплатой взносов	352
Задачи	354

6. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	357
6.1. Налог на имущество организаций	357
6.1.1. Плательщики налога на имущество организаций	357
6.1.2. Объекты налогообложения, порядок расчета налога	358
6.2. Транспортный налог	362
6.2.1. Плательщики транспортного налога	362
6.2.2. Объекты обложения транспортным налогом	362
6.2.3. Расчет транспортного налога	363
6.2.4. Порядок уплаты транспортного налога	365
6.3. Упрощенная система налогообложения	366
6.3.1. Понятие упрощенной системы налогообложения	366
6.3.2. Порядок перехода к упрощенной системе налогообложения	368
6.3.3. Объекты налогообложения	370
6.3.4. Определение доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения	371
6.3.5. Расчет единого налога	374
6.3.6. Патентная система налогообложения	376
6.3.7. Сроки уплаты единого налога	378
6.4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	380
6.4.1. Сущность единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	380
6.4.2. Виды предпринимательской деятельности, подлежащие обложению ЕНВД	383
6.4.3. Объект обложения ЕНВД. Расчет вмененного дохода	385
6.4.4. Применение поправочных коэффициентов	388
6.4.5. Порядок уплаты единого налога	389
Задачи	391
7. УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ. УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ. НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ. ПОРЯДОК РЕШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ	395
7.1. Постановление на учет в налоговых органах	395

7.1.1. Порядок учета юридических и физических лиц в налоговых органах	395
7.1.2. Идентификационный номер налогоплательщика	397
7.1.3. Ответственность, предусмотренная НК РФ за нарушение сроков и уклонение от постановки на учет в налоговых органах	397
7.2. Налоговые декларации: представление, исправления	398
7.2.1. Представление налоговой декларации	398
7.2.2. Внесение исправлений в налоговые декларации	399
7.2.3. Ответственность, предусмотренная НК РФ за нарушение сроков подачи налоговых деклараций	402
7.2.4. Налоговые санкции за нарушение правил учета доходов и расходов	403
7.3. Уплата и возврат налога	404
7.3.1. Прекращение обязанности по уплате налога	404
7.3.2. Налоговые санкции за неуплату (неудержание, неперечисление налога)	405
7.3.3. Взыскание пени за просрочку уплаты налога	405
7.3.4. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога	407
7.4. Налоговые проверки. Порядок взыскания налогов, пеней и штрафов	408
7.4.1. Камеральные налоговые проверки	408
7.4.2. Выездные налоговые проверки	411
7.4.3. Действия налоговых органов в ходе выездных налоговых проверок	414
7.4.4. Оформление результатов налоговых проверок и принятие решения по ним	415
7.4.5. Взыскание налоговых санкций	418
7.4.6. Срок давности привлечения к ответственности	420
7.4.7. Санкции за нарушение требований, установленных НК РФ в отношении налоговых проверок	421
7.5. Порядок обжалования актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц	423
Задачи	426
Ответы на задачи	429
ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ на 1 января 2016 г. по сравнению с 1 января 2015 г.	483