Сергей МОЛЧАНОВ

НАЛОГИ



ПРОДАНО БОЛЕЕ 250 000 КНИГ АВТОРА









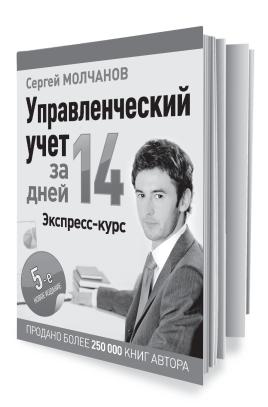


ИЗДАТЕЛЬСТВО **ПИТЕР** ПРЕДСТАВЛЯЕТ

С. С. Молчанов

«Управленческий учет за 14 дней»

Анализ и контроль затрат, бюджеты и ценообразование



ХИТ ПРОДАЖ ПО ДАННОЙ ТЕМЕПРОДАНО БОЛЕЕ **250 000** КНИГ АВТОРА

ИЗДАТЕЛЬСТВО **ПИТЕР** ПРЕДСТАВЛЯЕТ

С. С. Молчанов **«Бухгалтерский учет за 14 дней»**

Самая популярная книга по бухгалтерскому учету в России

Анализ и контроль затрат, бюджеты и ценообразование



ХИТ ПРОДАЖ ПО ДАННОЙ ТЕМЕПРОДАНО БОЛЕЕ **250 000** КНИГ АВТОРА

Сергей МОЛЧАНОВ

НАЛОГИ за 14

Экспресс-курс





Санкт-Петербург • Москва • Екатеринбург • Воронеж Нижний Новгород • Ростов-на-Дону Самара • Минск ББК 67.622.2 УДК 336.226 M76

Молчанов С.

М76 Налоги за 14 дней. Экспресс-курс. Новое, 14-е изд. — СПб.: Питер, 2016. — 496 с.: ил. — (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).

ISBN 978-5-496-02490-7

Считается, что налоги и правила их расчета трудны, непонятны и доступны только специалистам. В действительности изучение даже такого предмета может приносить настоящее удовольствие!

Сергей Молчанов написал универсальный курс, в котором сложный материал описан просто, доступно и очень увлекательно.

Книга построена по принципу «три в одном»: в ней вы найдете теоретический курс, 186 налоговых кейсов, 75 задач с ответами и развернутыми комментариями; в ней учтены все самые последние изменения российского законодательства.

«Экспресс-курс» станет самоучителем для тех, кто только осваивает новую для себя область, и поможет освежить и актуализировать знания уже состоявшимся профессионалам.

16+ (Для детей старше 16 лет. В соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2010 г. № 436-ФЗ.)

ББК 67.622.2 УДК 336.226

Все права защищены. Никакая часть данной книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме без письменного разрешения владельцев авторских прав.

СОДЕРЖАНИЕ

Благо	одарн	ости
OT A	BTO	PA
1. BB	веде:	НИЕ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС19
1.1. (Струк	тура Налогового кодекса Российской Федерации19
1.2. E	Внесе	ние изменений в НК РФ2
		ые понятия, применяемые в НК РФ $\dots 22$
1.4. I	Ірини для цо	ипы определения цены товаров (работ, услуг) елей налогообложения
		Критерии взаимозависимости
	1.4.2.	Условия для осуществления контроля за сделками между российскими лицами
	1.4.3.	Представление информации о контролируемых сделках26
	1.4.4.	Новый вид налоговых проверок
	1.4.5.	Соглашение о ценообразовании
	1.4.6.	Симметричные корректировки
		хия нормативных актов в сфере налогообложения32
Задач	чи	
2. HA	АЛОГ	НА ПРИБЫЛЬ
]	Класс	льщики налога. Базовая схема расчета налога. сификация доходов и расходов. Необлагаемые доходы нитываемые расходы
	2.1.1.	Плательщики налога на прибыль
2	2.1.2.	Расчет налога на прибыль
:	2.1.3.	Принципы классификации доходов и расходов
2	2.1.4.	Состав доходов и расходов от реализации
	2.1.5.	Состав внереализационных доходов и расходов
	2.1.6.	Доходы, не облагаемые налогом на прибыль
	2.1.7.	Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль 4

2.2.		нт признания доходов. Кассовый метод и метод начисления. деление суммы доходов от реализации55
	2.2.1.	Методы признания доходов для целей налогообложения 55
	2.2.2.	Определение суммы доходов от реализации для целей налогообложения
2.3.		ализационные доходы. Моменты признания. деление налогооблагаемых сумм
	2.3.1.	Момент отражения внереализационных доходов для целей налогообложения
	2.3.2.	Определение суммы внереализационных доходов для целей налогообложения
2.4.	Моме	нт признания расходов. Кассовый метод и метод начисления.
	-	ые и косвенные расходы75
	2.4.1.	Момент признания расходов для целей налогообложения прибыли
	2.4.2.	Прямые и косвенные расходы
2.5.		иальные расходы, связанные с производством пизацией86
	2.5.1.	Состав материальных расходов
	2.5.2.	Определение стоимости материально-производственных запасов
2.6.	Pacxo	ды на оплату труда89
	2.6.1.	Состав расходов по оплате труда
	2.6.2.	Заработная плата
	2.6.3.	Премии, включаемые в расходы организации92
	2.6.4.	Доплаты к заработной плате работников, уменьшающие налоговую базу
	2.6.5.	Включение в расходы оплаты вынужденных простоев97
	2.6.6.	Выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника98
	2.6.7.	Выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, если трудовые отношения с работником продолжаются
	2.6.8.	Выплаты работникам, увольняемым по сокращению численности (штата)
	2.6.9.	Выплаты по гражданско-правовым договорам
	2.6.10	Выплаты по договорам добровольного медицинского, пенсионного страхования и страхования жизни работников 106

	2.6.11	.Резервы на оплату отпусков	08
	2.6.12	.Компенсационные выплаты1	10
2.7.	Аморт	тизация	10
	2.7.1.	Понятие амортизируемого имущества для целей налогообложения	110
	2.7.2.	Имущество, относящееся к амортизируемому, но не подлежащее амортизации в налоговом учете	14
	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	21
	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.	Прочи	ие расходы, связанные с производством и реализацией 1	
	2.8.1.	Состав прочих расходов	34
	2.8.2.	Расходы по аренде имущества	135
	2.8.3.	Юридические услуги	36
	2.8.4.	Консультационные, информационные, посреднические и аудиторские расходы	136
	2.8.5.	Права на использование программ и баз данных для ЭВМ1	37
	2.8.6.	Расходы на имущественное страхование	38
	2.8.7.	Таможенные пошлины, налоги и сборы, не включаемые в цену товаров	138
	2.8.8.	Расходы на рекламу	39
	2.8.9.	Нормативы по компенсациям за использование личного автомобиля (мотоцикла) для служебных поездок	40
	2.8.10	.Расходы, связанные с командировками	42
	2.8.11	.Представительские расходы1	47
	2.8.12	. Расходы на подготовку и переподготовку кадров	49
29	Ruene	ализационные расуолы	50

	2.9.1.	Состав внереализационных расходов. Момент их признания для целей налогообложения
	2.9.2.	Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам151
	2.9.3.	Списание дебиторской задолженности
2.10	. Опре	деление прибыли от реализации имущества161
2.11		ьшение текущей прибыли на величину убытков лых лет. Сроки представления отчетности и уплаты налога 164
	2.11.1	.Определение суммы убытка прошлых лет при расчете налогооблагаемой прибыли164
	2.11.2	.Представление налоговой декларации и уплата налога на прибыль
Зада	ачи .	
3. H	АЛОГ	НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)179
3.1.	•	ость НДС. Плательщики налога. Освобождение от НДС 179
	3.1.1.	Сущность налога на добавленную стоимость
	3.1.2.	Налоговый период по НДС. Сроки представления отчетности, уплаты и возмещения налога
	3.1.3.	Плательщики НДС
	3.1.4.	Получение права на освобождение от обязанностей плательщика НДС
	3.1.5.	Операции, освобождаемые от НДС
3.2.	Опред	еление места реализации товаров (работ, услуг) елей НДС
		Критерии определения места реализации для товаров187
	3.2.2.	Критерии определения места реализации для услуг
3.3.	«Исхо	одящий» НДС с реализации в Российской Федерации:
		нт возникновения, ставки налога
		Момент возникновения «исходящего» НДС
	3.3.3.	Момент возникновения «исходящего» НДС при передаче товаров безвозмездно, при получении авансовых платежей
	3.3.4.	Ставки налога применительно к реализации в Российской Федерации
3.4.	опред	одящий» НДС с реализации в Российской Федерации: еление величины облагаемой реализации, уплата налога исов и с процентов по товарным кредитам и векселям195

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	
3.4.3.	Исчисление НДС с процентов, полученных по товарным кредитам, облигациям и векселям	. 197
3.5. Вычет	гы «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. Вычет	гы «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. Восст	ановление «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. Нулег	вая ставка НЛС. Экспортные операции	

	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.	Особь	ые 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	. Счет	а-фактуры	233
	3.10.1	.Обычные счета-фактуры	233
	3.10.2		235
	3.10.3	З.Корректировочные счета-фактуры	237
Зада	ачи .		242
4. H	АЛОГ	НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	248
4.1.		омическое содержание. Плательщики. Налоговый етный периоды. Ставки налога	248
		Понятие налога на доходы физических лиц	
		Налоговый период по НДФЛ	
		Понятия «резидент» и «нерезидент»	
			252

4.2. Исчисление НДФЛ с доходов, облагаемых по базовой ставке 13%. Общие принципы 25	53
4.3. Доходы, облагаемые по ставке 13%. Формы получения.	
Моменты признания в налоговых целях	
4.3.1. Состав обычных доходов, облагаемых по ставке 13%	5
4.3.2. Формы получения и даты признания доходов	5
4.4. Доходы, не подлежащие налогообложению. Общая характеристика	58
4.4.1. Доходы, не подлежащие налогообложению. Общая характеристика	
4.4.2. Доходы, не подлежащие налогообложению. Компенсационные выплаты	62
4.5. Стандартные налоговые вычеты. Условия применения26	66
4.6. Социальные налоговые вычеты. Расходы граждан	
на благотворительность, обучение и лечение	8
4.6.1. Порядок социальных налоговых вычетов и порядок их предоставления	8
4.6.2. Подробнее о социальном вычете по личным расходам на благотворительные цели	70
4.6.3. Подробнее о социальном вычете по личным расходам на обучение самого налогоплательщика и его детей27	71
4.6.4. Подробнее о социальном вычете по личным расходам на лечение налогоплательщика, его супруги, детей и родителей27	73
4.6.5. Подробнее о социальном вычете по личным расходам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования	
и добровольного страхования жизни	4
4.7. Имущественные вычеты, предоставляемые при продаже	, c
личного имущества и приобретении жилья	
	U
4.7.2. Порядок определения налогооблагаемого дохода при продаже имущества (текущие правила)27	6
4.7.3. Новые правила для объектов недвижимости, приобретенных после 1 января 2016 г	31
4.7.4. Вычет на новое строительство (приобретение) жилья28	31
4.8. Профессиональные налоговые вычеты.	
Условия их предоставления	
4.8.1. Предоставление профессиональных налоговых вычетов 28	36

	4.8.2.	Вычеты по гражданско-правовым договорам
	4.8.3.	Вычеты, предоставляемые индивидуальным предпринимателям
	4.8.4.	Вычеты по авторским договорам и вознаграждениям, по договорам на создание (исполнение) произведений науки, литературы и искусства
4.9.	Приме Матеј	енение ставки 35%. Проценты по банковским вкладам. риальная выгода по займам291
	4.9.1.	Доходы, облагаемые по специальным ставкам291
	4.9.2.	Исчисление налога с процентов по банковским вкладам291
	4.9.3.	Исчисление налога с материальной выгоды по займам293
4.10		гообложение подарков, призов и материальной помощи297
	4.10.1	.Налогообложение обычных подарков, полученных от организаций и предпринимателей
	4.10.2	.Налогообложение призов и выигрышей рекламного характера
	4.10.3	.Налогообложение материальной помощи и оплаты лекарств .299
4.11	. Нало	гообложение страховых выплат
	4.11.1	.Обязательное страхование
	4.11.2	.Добровольное имущественное страхование
	4.11.3	.Добровольное медицинское страхование
	4.11.4	.Негосударственное пенсионное обеспечение302
	4.11.5	.Добровольное пенсионное страхование
	4.11.6	.Добровольное страхование жизни
4.12	. Нало	гообложение операций с ценными бумагами305
		сление налога с дивидендов
4.14	. Нало Избе:	огообложение доходов нерезидентов. жание двойного налогообложения
		.Налогообложение доходов нерезидентов
	4.14.2	.Избежание двойного налогообложения
4.15	. Упла	та НДФЛ индивидуальными предпринимателями311
	. Удер	жание и уплата налога в бюджет. Налоговая декларация.
		ения от работодателей
	4.16.1	Особенности исчисления и порядок уплаты налога в отношении отдельных видов доходов

	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
Отв	еты на	контрольные вопросы	320
Зада	ачи .		322
5. C	TPAX	овые 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.	База	ст обложения страховыми взносами у работодателей. для начисления и тарифы страховых взносов аботодателей	335
		Объект обложения страховыми взносами у работодателей	
	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.	работ	уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам годателями	
		*	
		Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов	343
	5.3.3.	Исчисление и уплата страховых взносов филиалами юридических лиц	346
5.4.	Выпла для на	аты по авторским договорам. Определение базы ачисления страховых взносов	347
5.5.		гление и уплата страховых взносов индивидуальными 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.	Контр	оль за уплатой взносов	352
Зэл	NIII C	•	354

6. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	57
6.1. Налог на имущество организаций	
6.1.1. Плательщики налога на имущество организаций	
6.1.2. Объекты налогообложения, порядок расчета налога3	58
6.2. Транспортный налог	62
6.2.1. Плательщики транспортного налога	52
6.2.2. Объекты обложения транспортным налогом	62
6.2.3. Расчет транспортного налога	63
6.2.4. Порядок уплаты транспортного налога	65
6.3. Упрощенная система налогообложения	66
6.3.1. Понятие упрощенной системы налогообложения	66
6.3.2. Порядок перехода к упрощенной системе налогообложения . 3	68
6.3.3. Объекты налогообложения	70
6.3.4. Определение доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения3	71
6.3.5. Расчет единого налога	74
6.3.6. Патентная система налогообложения	76
6.3.7. Сроки уплаты единого налога	78
6.4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	
6.4.1. Сущность единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	80
6.4.2. Виды предпринимательской деятельности, подлежащие обложению ЕНВД	83
6.4.3. Объект обложения ЕНВД. Расчет вмененного дохода3	35
6.4.4. Применение поправочных коэффициентов	88
6.4.5. Порядок уплаты единого налога	39
Задачи	91
7. УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ. УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ. НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ. ПОРЯДОК РЕШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ	95
7.1. Постановка на учет в налоговых органах	95

7.1.1.	Порядок учета юридических и физических лиц в налоговых органах
7.1.2.	Идентификационный номер налогоплательщика397
7.1.3.	Ответственность, предусмотренная НК РФ за нарушение сроков и уклонение от постановки на учет в налоговых органах 397
7.2. Налог	овые декларации: представление, исправления398
7.2.1.	Представление налоговой декларации
7.2.2.	Внесение исправлений в налоговые декларации
7.2.3.	Ответственность, предусмотренная НК РФ за нарушение сроков подачи налоговых деклараций402
7.2.4.	Налоговые санкции за нарушение правил учета доходов и расходов
7.3. Уплат	а и возврат налога
7.3.1.	Прекращение обязанности по уплате налога
7.3.2.	Налоговые санкции за неуплату (неудержание, неперечисление налога)
7.3.3.	Взыскание пени за просрочку уплаты налога
734	Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога407
7.5.4.	oa ier min boodpar norminie ynna ienima cyma nariora407
7.4. Налог	овые проверки. Порядок взыскания налогов, и штрафов
7.4. Налог пеней	овые проверки. Порядок взыскания налогов,
7.4. Налог пеней 7.4.1.	овые проверки. Порядок взыскания налогов, и и штрафов
7.4. Налог пеней 7.4.1. 7.4.2.	овые проверки. Порядок взыскания налогов, и штрафов
7.4. Налог пеней 7.4.1. 7.4.2. 7.4.3.	овые проверки. Порядок взыскания налогов, и штрафов
7.4. Налог пеней 7.4.1. 7.4.2. 7.4.3. 7.4.4.	овые проверки. Порядок взыскания налогов, и штрафов
7.4. Налог пеней 7.4.1. 7.4.2. 7.4.3. 7.4.4.	овые проверки. Порядок взыскания налогов, и штрафов
7.4. Налог пеней 7.4.1. 7.4.2. 7.4.3. 7.4.4. 7.4.5. 7.4.6.	овые проверки. Порядок взыскания налогов, и штрафов
7.4. Налог пеней 7.4.1. 7.4.2. 7.4.3. 7.4.4. 7.4.5. 7.4.6. 7.4.7.	овые проверки. Порядок взыскания налогов, и штрафов
7.4. Налог пеней 7.4.1. 7.4.2. 7.4.3. 7.4.4. 7.4.5. 7.4.6. 7.4.7.	овые проверки. Порядок взыскания налогов, и штрафов
7.4. Налог пеней 7.4.1. 7.4.2. 7.4.3. 7.4.4. 7.4.5. 7.4.6. 7.4.7. 7.5. Порядили б Задачи .	овые проверки. Порядок взыскания налогов, и штрафов