



Сергей
Молчанов



НАЛОГИ 2017
РАСЧЕТ И ОПТИМИЗАЦИЯ
9 - е ИЗДАНИЕ
ПЕРЕРАБОТАННОЕ И ДОПОЛНЕННОЕ



доступно • быстро • эффективно



ИЗДАТЕЛЬСТВО  ПИТЕР® ПРЕДСТАВЛЯЕТ

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

Анализ и контроль затрат, бюджеты
и ценообразование



ХИТ ПРОДАЖ ПО ДАННОЙ ТЕМЕ
ПРОДАНО БОЛЕЕ 20 000 ЭКЗЕМПЛЯРОВ

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 ТЕМЕ
ПРОДАНО БОЛЕЕ 200 000 ЭКЗЕМПЛЯРОВ

Сергей
Молчанов

НАЛОГИ

РАСЧЕТ и ОПТИМИЗАЦИЯ

9-е издание
ПЕРЕРАБОТАННОЕ И ДОПОЛНЕННОЕ



Москва • Санкт-Петербург • Нижний Новгород • Воронеж
Ростов-на-Дону • Екатеринбург • Самара • Новосибирск
Киев • Харьков • Минск

2017

ББК 67.622.2

УДК 336.226

М76

Молчанов С.

М76 **Налоги. Расчет и оптимизация. 9-е изд., перераб. и доп. — СПб.: Питер, 2017. — 544 с.: ил. — (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).**

ISBN 978-5-496-00352-0

Это выбор практичных людей, ценящих качество и свое время. Приобретая данную книгу, вы получаете развернутый курс по всем основным налогам, с подробным анализом принципов их расчета и минимизации. В тексте книги учтены самые последние изменения в НК РФ.

Книга сделана по концепции «три в одном» (теория, примеры и кейсы с решениями и подробными комментариями). Полнота охвата материала сочетается с четкой логикой его подачи и доступностью изложения.

Девять разделов (включая специальные разделы по акциям, налогообложению иностранных представительств, налоговому планированию, оптимизации и офшорному бизнесу), более 200 примеров и 90 налоговых кейсов с решениями позволяют использовать книгу также в качестве универсального справочника для бухгалтеров, менеджеров и руководителей организаций.

Новый раздел посвящен подробному разбору положений «антиофшорного» законодательства.

16+ (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.

ISBN 978-5-496-00352-0

© ООО Издательство «Питер», 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Благодарности	5
Глава 1. ВВЕДЕНИЕ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС	
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.	23
1.4.1. Критерии взаимозависимости	23
1.4.2. Условия для осуществления контроля за сделками между российскими лицами	25
1.4.3. Представление информации о контролируемых сделках.	27
1.4.4. Новый вид налоговых проверок.	27
1.4.5. Соглашение о ценообразовании.	29
1.4.6. Симметричные корректировки.	30
1.5. Иерархия нормативных актов в сфере налогообложения	31
<i>Задачи</i>	<i>32</i>
Глава 2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	
2.1. Плательщики налога. базовая схема расчета налога. Классификация доходов и расходов. Необлагаемые доходы и неучитываемые расходы	34
2.1.1. Плательщики налога на прибыль	34
2.1.2. Расчет налога на прибыль	35
2.1.3. Принципы классификации доходов и расходов	38
2.1.4. Состав доходов и расходов от реализации	40
2.1.5. Состав внереализационных доходов и расходов	40
2.1.6. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль	43
2.1.7. Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль	45
2.2. Момент признания доходов. Кассовый метод и Метод начисления. Определение суммы доходов от реализации	51
2.2.1. Методы признания доходов для целей налогообложения	51
2.2.2. Определение суммы доходов от реализации для целей налогообложения	56
2.3. Внереализационные доходы. Моменты признания. Определение налогооблагаемых сумм	57
2.3.1. Момент отражения внереализационных доходов для целей налогообложения	57
2.3.2. Определение суммы внереализационных доходов для целей налогообложения	59
2.4. Момент признания расходов. Кассовый метод и метод начисления. Прямые и косвенные расходы.	70
2.4.1. Момент признания расходов для целей налогообложения прибыли	70
2.4.2. Прямые и косвенные расходы	75

2.5. Материальные расходы, связанные с производством и реализацией	81
2.5.1. Состав материальных расходов	81
2.5.2. Определение стоимости материально-производственных запасов	81
2.6. Расходы на оплату труда	83
2.6.1. Состав расходов по оплате труда	83
2.6.2. Заработная плата	84
2.6.3. Премии, включаемые в расходы организации	86
2.6.4. Доплаты к заработной плате работников, уменьшающие налоговую базу	87
2.6.5. Включение в расходы оплаты вынужденных простоев	90
2.6.6. Выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника	91
2.6.7. Выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, если трудовые отношения с работником продолжаются	92
2.6.8. Выплаты работникам, увольняемым по сокращению численности (штата).	92
2.6.9. Выплаты по гражданско-правовым договорам	96
2.6.10. Выплаты по договорам добровольного медицинского, пенсионного страхования и страхования жизни работников	97
2.6.11. Резервы на оплату отпусков	99
2.6.12. Компенсационные выплаты	100
2.7. Амортизация	101
2.7.1. Понятие амортизируемого имущества для целей налогообложения.	101
2.7.2. Имущество, относящееся к амортизируемому, но не подлежащее амортизации в налоговом учете	105
2.7.3. Определение первоначальной стоимости амортизируемого имущества в налоговом учете	107
2.7.4. Изменение первоначальной стоимости амортизируемого имущества.	110
2.7.5. Влияние переоценки основных средств на их стоимость в налоговом учете	111
2.7.6. Определение срока полезного использования амортизируемого имущества	112
2.7.7. Амортизационные группы и подгруппы	113
2.7.8. Начисление амортизации основных средств в налоговом учете	114
2.8. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.	124
2.8.1. Состав прочих расходов	124
2.8.2. Расходы по аренде имущества	125
2.8.3. Юридические услуги	125
2.8.4. Консультационные, информационные, посреднические и аудиторские расходы.	126

2.8.5. Права на использование программ и баз данных для ЭВМ.	126
2.8.6. Расходы на имущественное страхование.	127
2.8.7. Таможенные пошлины, налоги и сборы, не включаемые в цену товаров.	128
2.8.8. Расходы на рекламу.	128
2.8.9. Нормативы по компенсациям за использование личного автомобиля (мотоцикла) для служебных поездок.	130
2.8.10. Расходы, связанные с командировками.	131
2.8.11. Представительские расходы.	136
2.8.12. Расходы на подготовку и переподготовку кадров и оценку квалификации работников.	138
2.9. Внереализационные расходы.	139
2.9.1. Состав внереализационных расходов. Момент их признания для целей налогообложения.	139
2.9.2. Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам.	140
2.9.3. Списание дебиторской задолженности.	141
2.10. Определение прибыли от реализации имущества.	144
2.11. Уменьшение текущей прибыли на величину убытков прошлых лет. Сроки представления отчетности и уплаты налога.	147
2.11.1. Определение суммы убытка прошлых лет при расчете налогооблагаемой прибыли.	147
2.11.2. Представление налоговой декларации и уплата налога на прибыль.	149
2.12. Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства.	150
2.12.1. Понятие «постоянное представительство иностранного юридического лица».	150
2.12.2. Деятельность вспомогательного и подготовительного характера.	152
2.12.3. Ситуации, в которых постоянное представительство не возникает.	154
2.12.4. Зависимые агенты.	155
2.12.5. Налогообложение постоянных представительств иностранных юридических лиц. Ставки налога на прибыль.	156
2.12.6. Ставки налога. Уплата налога и сроки представления отчетности.	158
2.13. Налогообложение доходов иностранных юридических лиц из источников в Российской Федерации в случаях, когда постоянное представительство в Российской Федерации не возникает.	159
2.13.1. Ставки налога для различных видов доходов иностранных организаций из источников в Российской Федерации.	159
2.13.2. Порядок удержания налога и сроки его уплаты в бюджет. Случаи, в которых удержание налога не производится.	163
2.13.3. Использование международных договоров (соглашений) об избежании двойного налогообложения в целях снижения налога на доходы.	164

2.13.4. Присвоение иностранным организациям статуса налоговых резидентов РФ	165
<i>Задачи</i>	170
Глава 3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС) И АКЦИЗЫ	
3.1. Сущность НДС. Плательщики налога. Освобождение от НДС	184
3.1.1. Сущность налога на добавленную стоимость	184
3.1.2. Налоговый период по НДС. Сроки представления отчетности, уплаты и возмещения налога	186
3.1.3. Плательщики НДС	188
3.1.4. Получение права на освобождение от обязанностей плательщика НДС	188
3.1.5. Операции, освобождаемые от НДС	190
3.2. Определение места реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС	192
3.2.1. Критерии определения места реализации для товаров	192
3.2.2 Критерии определения места реализации для услуг.	193
3.3. «Исходящий» НДС с реализации в Российской Федерации: момент возникновения, ставки налога	196
3.3.1. Объект обложения НДС.	196
3.3.2. Момент возникновения «исходящего» НДС.	196
3.3.3. Момент возникновения «исходящего» НДС при передаче товаров безвозмездно, при получении авансовых платежей.	197
3.3.4. Ставки налога применительно к реализации в Российской Федерации	198
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	199
3.4.1. Определение стоимости товаров (работ, услуг), реализованных в Российской Федерации, для целей расчета НДС	199
3.4.2. Исчисление и уплата НДС с полученных авансов	200
3.4.3. Исчисление НДС с процентов, полученных по товарным кредитам, облигациям и векселям	200
3.5. Вычеты «входящего» НДС. Общие правила	202
3.5.1. Понятие вычета «входящего» НДС.	202
3.5.2. Общие условия вычета «входящего» НДС	203
3.5.3. Почему для вычетов НДС важен характер использования приобретенных ресурсов?.	204
3.6. Вычеты «входящего» НДС в отдельных ситуациях	205
3.6.1. Приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет.	206
3.6.2. Вычет НДС, уплаченного на таможне	206
3.6.3. Вычет НДС при возврате товаров либо при отказе от выполненных работ (услуг)	207
3.6.4. Вычеты НДС по нормируемым расходам	207

3.6.5. Вычеты НДС по командировочным расходам.	207
3.6.6. Вычеты НДС по работам (услугам), выполненным (оказанным) иностранными юридическими лицами	208
3.6.7. Вычеты НДС при аренде муниципального или государственного имущества	208
3.6.8. Вычеты НДС при зачете взаимных требований	209
3.6.9. Вычеты НДС при использовании имущества в расчетах с поставщиками.	209
3.6.10. Вычеты «входящего» НДС по авансам, выданным поставщикам.	210
3.6.11. Вычеты «входящего» НДС при наличии облагаемых и не облагаемых налогом операций	211
3.7. Восстановление «входящего» НДС, ранее принятого к вычету	214
3.7.1. Восстановление «входящего» НДС.	214
3.7.2. Порядок восстановления «входящего» НДС. Расчет суммы НДС к восстановлению	215
3.7.3. Восстановление «входящего» НДС по объектам недвижимости	217
3.8. Нулевая ставка НДС. Экспортные операции	219
3.8.1. Экспорт. Общие положения.	219
3.8.2. Исчисление «исходящего» НДС по экспортным операциям	219
3.8.3. Документы, подтверждающие экспорт	221
3.8.4. Применение ставок 10 и 18% по неподтвержденному экспорту	221
3.8.5. Вычет «входящего» НДС по экспортным операциям	221
3.8.6. Начисление пени на сумму НДС в результате неподтверждения экспорта	224
3.8.7. Экспорт работ (услуг)	224
3.9. Особые случаи исчисления НДС	225
3.9.1. Исчисление НДС при продаже имущества	225
3.9.2. Исчисление НДС при выполнении строительно-монтажных работ.	226
3.9.3. НДС при использовании произведенных товаров (работ, услуг) для собственных нужд предприятия, при раздаче товаров в рекламных целях.	228
3.9.4. Исчисление НДС при уступке права требования	229
3.9.5. Исчисление НДС при посреднических операциях	230
3.9.6. Исчисление НДС при импорте товаров	232
3.9.7. Исчисление НДС при осуществлении расчетов с иностранными юридическими лицами.	234
3.10. Счета-фактуры	236
3.10.1. Обычные счета-фактуры.	236
3.10.2. Счета фактуры, используемые для оформления авансовых платежей	237
3.10.3. Корректировочные счета-фактуры.	239

3.11. Акцизы	243
3.11.1. Сущность акцизов. Дата реализации подакцизных товаров. Налоговый период по акцизам. Плательщики акцизов	243
3.11.2. Подакцизные товары	245
3.11.3. Налогооблагаемые операции	246
3.11.4. Операции, освобождаемые от акцизов	249
3.11.5. Особенности взимания акцизов при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации	250
3.11.6. Ставки акцизов	253
3.11.7. Порядок отнесения сумм акциза на стоимость подакцизных товаров или на расходы	257
3.11.8. Налоговые вычеты и расчет суммы акциза, подлежащей уплате или возврату	258
3.11.9. Сроки и порядок уплаты акцизов	261
3.11.10. Порядок возмещения сумм акциза	263
<i>Задачи</i>	265
Глава 4. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	
4.1. Экономическое содержание. Плательщики. налоговый и отчетный периоды. Ставки налога.	271
4.1.1. Понятие налога на доходы физических лиц	271
4.1.2. Налоговый период по НДФЛ	272
4.1.3. Понятия «резидент» и «нерезидент»	273
4.1.4. Налоговые ставки по НДФЛ	275
4.2. Исчисление НДФЛ с доходов, облагаемых по базовой ставке 13%. Общие принципы.	276
4.3. Доходы, облагаемые по ставке 13%. Формы получения. Моменты признания в налоговых целях.	277
4.3.1. Состав обычных доходов, облагаемых по ставке 13%	277
4.3.2. Формы получения и даты признания доходов	278
4.4. Доходы, не подлежащие налогообложению. общая характеристика	281
4.4.1. Доходы, не подлежащие налогообложению. Общая характеристика	281
4.4.2. Доходы, не подлежащие налогообложению. Компенсационные выплаты	284
4.5. Стандартные налоговые вычеты. Условия применения	288
4.6. Социальные налоговые вычеты. Расходы граждан на благотворительность, обучение и лечение	290
4.6.1. Порядок социальных налоговых вычетов и порядок их предоставления	290
4.6.2. Подробнее о социальном вычете по личным расходам на благотворительные цели	292
4.6.3. Подробнее о социальном вычете по личным расходам на обучение самого налогоплательщика и его детей	293

4.6.4. Подробнее о социальном вычете по личным расходам на лечение налогоплательщика, его супруги, детей и родителей.	295
4.6.5. Подробнее о социальном вычете по личным расходам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования и добровольного страхования жизни.	296
4.6.6. Подробнее о социальном вычете по личным расходам граждан на независимую оценку своей квалификации	297
4.7. Имущественные вычеты, предоставляемые при продаже личного имущества и приобретении жилья	299
4.7.1. Имущественные налоговые вычеты	299
4.7.2. Порядок определения налогооблагаемого дохода при продаже имущества (текущие правила)	299
4.7.3. Новые правила для объектов недвижимости, приобретенных после 1 января 2016 года	303
4.7.4. Вычет на новое строительство (приобретение) жилья.	303
4.8. Профессиональные налоговые вычеты. Условия их предоставления	308
4.8.1. Предоставление профессиональных налоговых вычетов	308
4.8.2. Вычеты по гражданско-правовым договорам	308
4.8.3. Вычеты, предоставляемые индивидуальным предпринимателям.	309
4.8.4. Вычеты по авторским договорам и вознаграждениям, по договорам на создание (исполнение) произведений науки, литературы и искусства	310
4.9. Применение ставки 35%. Проценты по банковским вкладам. Материальная выгода по займам.	312
4.9.1. Доходы, облагаемые по специальным ставкам	312
4.9.2. Исчисление налога с процентов по банковским вкладам	313
4.9.3. Исчисление налога с материальной выгоды по займам.	315
4.10. Налогообложение подарков, призов и материальной помощи	319
4.10.1. Налогообложение обычных подарков, полученных от организаций и предпринимателей	319
4.10.2. Налогообложение призов и выигрышей рекламного характера	320
4.10.3. Налогообложение материальной помощи и оплаты лекарств	321
4.11. Налогообложение страховых выплат	321
4.11.1. Обязательное страхование	321
4.11.2. Добровольное имущественное страхование.	321
4.11.3. Добровольное медицинское страхование	323
4.11.4. Негосударственное пенсионное обеспечение	323
4.11.5. Добровольное пенсионное страхование	324
4.11.6. Добровольное страхование жизни.	325
4.12. Налогообложение операций с ценными бумагами.	326
4.13. Исчисление налога с дивидендов	327

4.14. Налогообложение доходов нерезидентов. избежание двойного налогообложения	329
4.14.1. Налогообложение доходов нерезидентов.	329
4.14.2. Избежание двойного налогообложения	330
4.15. Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями.	331
4.16. Удержание и уплата налога в бюджет. Налоговая декларация. Сведения от работодателей	334
4.16.1. Особенности исчисления и порядок уплаты налога в отношении отдельных видов доходов	334
4.16.2. Правила удержания и уплаты НДФЛ налоговыми агентами	335
4.16.3. Справки и сведения, представляемые налоговыми агентами.	337
4.16.4. Налоговая декларация. Сроки уплаты (возврата) НДФЛ.	338
4.17. Инвестиционные налоговые вычеты	340
4.17.1. Индивидуальные инвестиционные счета.	340
4.17.2. Первый тип (тип А) инвестиционного вычета	341
4.17.3. Второй тип (тип Б) инвестиционного вычета	342
4.17.4. Инвестиционный вычет, связанный с реализацией ценных бумаг.	343
ОТВЕТЫ НА КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ	345
<i>Задачи</i>	<i>347</i>
Глава 5. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ	
5.1. Виды страховых взносов. Плательщики страховых взносов	354
5.1.1. Виды страховых взносов	354
5.1.2. Плательщики страховых взносов	356
5.1.3. Особенности начисления взносов на выплаты иностранным гражданам	358
5.2. Объект обложения страховыми взносами у работодателей. База для начисления и тарифы страховых взносов для работодателей.	360
5.2.1. Объект обложения страховыми взносами у работодателей	360
5.2.2. Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами	361
5.2.3. Порядок расчета базы по страховым взносам для работодателей	364
5.2.4. Тарифы и расчет страховых взносов работодателями	365
5.3. Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями.	367
5.3.1. Расчетный и отчетный периоды. Сроки предоставления отчетности	367
5.3.2. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов	369
5.3.3. Исчисление и уплата страховых взносов филиалами юридических лиц.	371
5.4. Выплаты по авторским договорам. определение базы для начисления страховых взносов.	372

5.5. Исчисление и уплата страховых взносов индивидуальными предпринимателями и приравненными к ним лицами	373
5.5.1. Тарифы страховых взносов для индивидуальных предпринимателей	373
5.5.2. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями	376
5.6. Разграничение полномочий между ФНС России и государственными внебюджетными фондами по администрированию страховых взносов	376
<i>Задачи</i>	378
 Глава 6. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	
6.1. Налог на имущество организаций	382
6.1.1. Плательщики налога на имущество организаций	382
6.1.2. Объекты налогообложения, порядок расчета налога	383
6.2. Транспортный налог.	387
6.2.1. Плательщики транспортного налога.	387
6.2.2. Объекты обложения транспортным налогом	387
6.2.3. Расчет транспортного налога	388
6.2.4. Порядок уплаты транспортного налога.	390
6.3. Упрощенная система налогообложения.	390
6.3.1. Понятие упрощенной системы налогообложения.	390
6.3.2. Порядок перехода к упрощенной системе налогообложения	392
6.3.3. Объекты налогообложения.	394
6.3.4. Определение доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения	395
6.3.5. Расчет единого налога	398
6.3.6. Патентная система налогообложения	400
6.3.7. Сроки уплаты единого налога	402
6.4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	404
6.4.1. Сущность единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).	404
6.4.2. Виды предпринимательской деятельности, подлежащие обложению ЕНВД	407
6.4.3. Объект обложения ЕНВД. Расчет вмененного дохода.	409
6.4.4. Применение поправочных коэффициентов	411
6.4.5. Порядок уплаты единого налога.	412
<i>Задачи</i>	414

Глава 7. УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ. УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ. НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ. ПОРЯДОК РЕШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ

7.1. Постановка на учет в налоговых органах	419
7.1.1. Порядок учета юридических и физических лиц в налоговых органах	419
7.1.2. Идентификационный номер налогоплательщика	421
7.1.3. Ответственность, предусмотренная НК РФ за нарушение сроков и уклонение от постановки на учет в налоговых органах	422
7.2. Налоговые декларации: представление, Исправления	422
7.2.1. Представление налоговой декларации	422
7.2.2. Внесение исправлений в налоговые декларации	424
7.2.3. Ответственность, предусмотренная НК РФ за нарушение сроков подачи налоговых деклараций	426
7.2.4. Налоговые санкции за нарушение правил учета доходов и расходов	427
7.3. Уплата и возврат налога	428
7.3.1. Прекращение обязанности по уплате налога	428
7.3.2. Налоговые санкции за неуплату (неудержание, неперечисление налога)	430
7.3.3. Взыскание пени за просрочку уплаты налога	430
7.3.4. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога	432
7.4. Налоговые проверки. Порядок взыскания налогов, пеней и штрафов	433
7.4.1. Камеральные налоговые проверки	433
7.4.2. Выездные налоговые проверки	435
7.4.3. Действия налоговых органов в ходе выездных налоговых проверок	438
7.4.4. Оформление результатов налоговых проверок и принятие решения по ним	439
7.4.5. Взыскание налоговых санкций	444
7.4.6. Срок давности привлечения к ответственности	445
7.4.7. Санкции за нарушение требований, установленных НК РФ в отношении налоговых проверок	445
7.5. Порядок обжалования актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц	447
<i>Задачи</i>	<i>449</i>

**Глава 8. НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ОПТИМИЗАЦИЯ.
ОФШОРНЫЙ БИЗНЕС**

8.1. Сущность и общая характеристика методов налоговой оптимизации	453
8.1.1. Оптимизация налогообложения	453
8.1.2. Методы оптимизации налогообложения	454
8.2. Учетная политика организации для целей налогообложения	455
8.2.1. Трудности формирования правильной учетной политики	455

8.2.2. Выбор метода определения доходов и расходов	456
8.2.3. Перечень прямых расходов и порядок их распределения на остатки незавершенного производства.	457
8.2.4. Выбор способа начисления амортизации, закрепление права списывать до 30% первоначальной стоимости основных средств и применять повышающие коэффициенты	459
8.2.5. Выбор метода списания сырья, материалов, покупных товаров	460
8.2.6. Создание различных резервов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль	460
8.2.7. Порядок распределения налога между обособленными подразделениями	461
8.2.8. Пример учетной политики организации в целях налогообложения. .	463
8.3. Некоторые способы оптимизации налога на прибыль.	465
8.3.1. Реализация продукции (товаров) через организацию, применяющую упрощенную систему налогообложения	465
8.3.2. Перенесение прибыли в организацию, применяющую упрощенную систему налогообложения, через договоры на оказание услуг.	466
8.3.3. Присоединение убыточной организации	467
8.3.4. Создание консолидированной группы налогоплательщиков.	468
8.3.5. Критерии отбора налогоплательщиков на проведение выездных налоговых проверок.	473
8.4. Офшорный бизнес	475
8.4.1. Что такое офшор и зачем его регистрировать?	475
8.4.2. Характерные черты офшорных компаний	478
8.4.3. Офшорная география.	482
8.4.4. Выбор банка для хранения средств офшорной компании и личных сбережений ее владельца	484
8.4.5. Как выбирать местоположение офшора	486
8.4.6. Как поставить задачу по разработке офшорной схемы перед консультантами	487
8.4.7. Антиофшорное регулирование	489
<i>Задачи</i>	<i>494</i>
Глава 9. АНТИОФШОРНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В РОССИИ. НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К РАСКРЫТИЮ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТАМ РОССИЙСКИХ ГРАЖДАН В ИНОСТРАННЫХ БАНКАХ	
9.1. Основная цель антиофшорного Закона и иллюстрация его действия	496
9.2. Что такое «контролируемая иностранная компания» и кто признается «контролирующими лицами» иностранных компаний?	497
9.3. Как определяется прибыль контролируемой иностранной компании?	502
9.3.1. Классификация доходов, включаемых в прибыль контролируемой иностранной компании	502
9.3.2. Два метода определения прибыли контролируемой иностранной компанияи.	504

9.3.3. Корректировки размера прибыли контролируемой иностранной компании, исчисленной по правилам иностранного государства . . .	505
9.3.4. Минимальный размер прибыли от контролируемых иностранных компаний, учитываемый при налогообложении в РФ	507
9.3.5. Распределение прибыли контролируемой иностранной компании между российскими контролирующими лицами.	507
9.3.6. Зачет суммы налога, уплаченного за границей контролируемой иностранной компанией	509
9.3.7. Налогообложение имущества, полученного при ликвидации иностранной организации	510
9.4. В каких случаях прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения?	511
9.5. О чем, в какой форме и в какие сроки налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы в связи с принятием антиофшорного Закона? .	517
9.5.1. О чем налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы? .	517
9.5.2. В какой форме производится уведомление налоговых органов?	518
9.5.3. В какой форме производится уведомление налоговых органов?	520
9.5.4. Признание налогоплательщика, не направившего уведомление, контролирующим лицом иностранной организации.	521
9.6. Ответственность за нарушение антиофшорного законодательства	522
9.6.1. Налоговые штрафы и санкции за нарушение антиофшорного законодательства	522
9.7. Влияние антиофшорного закона на соглашения об избежании двойного налогообложения	524
9.8. Требования к раскрытию операций по счетам российских граждан в иностранных банках	528
Ответы на задачи	531
Глава 1	531
Глава 2	533
Глава 3	548
Глава 4	554
Глава 5	563
Глава 6	568
Глава 7	572
Глава 8	578
Изменения в налоговом законодательстве на 1 января 2017 г., по сравнению с 1 января 2016 г.	580