

УДК 336.226.12(470+571)(075.8)  
ББК 65.261.411.1(2Рос)я73-1  
О-49

Р е ц е н з е н т ы:  
заслуженный деятель науки РФ,  
доктор экономических наук, профессор *Г.Б. Поляк*  
Заслуженный экономист России,  
доктор экономических наук, профессор *А.Е. Суглобов*

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,  
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,  
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

**Оканова, Татьяна Николаевна.**

**О-49** Налогообложение коммерческой деятельности: учебно-практ. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Торговое дело» и по специальностям «Коммерция (торговое дело)» и «Маркетинг» / Т.Н. Оканова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 287 с.

ISBN 978-5-238-02376-2

Агентство СІР РГБ

В учебно-практическом пособии рассмотрены косвенные налоги и налог на прибыль организаций с позиций Налогового кодекса Российской Федерации. Учтены все поправки, внесенные в налоговое законодательство России. Дана подробная характеристика общих положений налога на добавленную стоимость, акциза и налога на прибыль. По каждому из налогов представлен обширный материал, в котором анализируются ситуации из практики коммерческой деятельности и особенности налогообложения видов доходов, расходов и категорий налогоплательщиков.

Для студентов экономических вузов и факультетов, преподавателей, специалистов налоговой и финансовой систем, предпринимателей.

ББК 65.261.411.1(2Рос)я73-1

ISBN 978-5-238-02376-2

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2013

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ № 94-ФЗ от 21 июля 2005 г.). Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2013

# Оглавление

---

<b>Введение</b>	<b>3</b>
<b>Раздел I. Налог на добавленную стоимость</b>	<b>7</b>
<b>Глава 1. Экономическая сущность налога.</b>	<b>7</b>
<b>Элементы налогообложения</b>	<b>7</b>
1.1. Экономическая сущность налога	7
1.2. Плательщики. Порядок получения права на освобождение от обязанностей плательщика	8
1.3. Определение места реализации товаров (работ, услуг)	8
1.4. Базовые понятия, применяемые в НК РФ	9
1.5. Объект налогообложения. Операции, не признаваемые объектом налогообложения	10
1.5.1. Операции, не признаваемые объектом налогообложения	11
1.6. Льготы, предусмотренные налоговым законодательст- вом при исчислении налога	12
1.7. Налоговая база. Порядок определения	13
1.7.1. Суммы, на которые может быть увеличена налоговая база	16
1.8. Момент определения налоговой базы	17
1.9. Налоговые ставки НДС. Порядок применения	18
1.10. Порядок исчисления НДС, подлежащего уплате в бюджет	21
1.10.1. НДС исчисленный	22
1.10.2. НДС — налоговые вычеты	23
1.11. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)	26
1.12. Возмещение НДС из бюджета. Заявительный порядок возмещения налога	27
1.13. Налоговый период и сроки уплаты налога в бюджет	29
1.14. Налоговая декларация	30

<b>Глава 2. Особенности налогообложения отдельных операций, осуществляемых в коммерческой деятельности</b>	<b>32</b>
2.1. Налоговый учет. Счет-фактура	32
2.1.1. Счет-фактура с предоплаты	38
2.1.2. Корректировочный счет-фактура	39
2.2. Налогообложение операций реализации товаров (работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного и новации	40
2.2.1. Налоговые обязательства по соглашению о новации	40
2.2.2. Налоговые обязательства по соглашению о предоставлении отступного	43
2.3. Реализация предметов залога	47
2.4. Передача имущественных прав	50
2.4.1. Договор цессии	50
2.4.2. Факторинговые операции	53
2.5. Передача прав, связанных с заключением договора, арендных прав	57
2.6. Передача имущественных прав на жилые дома и нежилые помещения, доли в них, гаражи и машино-места	60
2.7. Передача товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд	62
2.8. Финансовая аренда — лизинг	63
2.9. Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе	71
2.9.1. Договор дарения	72
2.9.2. Прощение долга	72
2.10. Товарообменные (бартерные) операции	73
2.10.1. Внешнеторговые бартерные сделки	75
2.11. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	79
2.12. Ввоз товаров на территорию Российской Федерации	82
2.13. Уплата НДС в различных таможенных процедурах	89
2.14. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	94
 <b>Глава 3. Порядок исчисления НДС по операциям, осуществляемым с особыми условиями</b>	 <b>100</b>
3.1. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)	100

3.1.1. Особенности учета НДС клиринговыми компаниями	103
3.1.2. Особенности учета налога банками, страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами	105
3.2. Восстановление НДС, ранее принятого к вычету	108
3.2.1. Вклад в уставный капитал хозяйственных обществ и паевых фондов кооперативов	109
3.2.2. Использование имущества в операциях, не облагаемых НДС	112
3.2.3. Операции, местом реализации которых не признается Российская Федерация	113
3.2.4. Вывоз товаров, оказание услуг, выполнение работ, имущественных прав, основных средств и нематериальных активов в таможенной процедуре экспорта	114
3.2.5. Восстановление НДС, ранее принятого к вычету с предоплаты	116
3.3. Исчисление НДС с сумм штрафных санкций	118
3.4. Исчисление НДС по предоставленным скидкам, бонусам	119
3.4.1. Предоставление (получение) скидок	120
3.4.2. Предоставление (получение) бонусов	120
3.5. Исчисление НДС налоговыми агентами	124
3.5.1. Приобретение товаров (работ, услуг) у иностранной организации	126
3.5.2. Аренда государственного имущества	130
3.5.3. Реализация государственного имущества коммерческой организацией	131
3.5.4. Посреднические договоры с иностранной организацией	133
3.6. Налоговые обязательства по НДС по посредническим договорам	134
3.6.1. Договор поручения	138
3.6.2. Агентский договор	139
3.6.3. Договор комиссии	142
3.7. Исчисление и уплата в бюджет налога при осуществлении операций по договорам, предусматривающим особые условия	146
3.7.1. Договор простого товарищества	146
3.7.2. Доверительное управление	148
<i>Вопросы для самопроверки</i>	<i>150</i>

<b>Раздел II. Акцизы</b>	<b>151</b>
<b>Глава 4. Сущность акцизов</b>	<b>151</b>
4.1. Базовые понятия, используемые налоговым законодательством РФ для подакцизной продукции	151
4.2. Характеристика подакцизных товаров	155
4.2.1. Спирт и спиртосодержащая продукция	155
4.2.2. Горюче-смазочные материалы	157
4.2.3. Табачная продукция. Определение максимальной розничной цены	158
4.2.4. Товары, не являющиеся подакцизными	161
<b>Глава 5. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет</b>	<b>162</b>
5.1. Плательщики акцизов	162
5.2. Объект налогообложения	162
5.3. Операции, не признаваемые объектом налогообложения	164
5.4. Операции, освобождаемые от налогообложения	166
5.5. Налоговая база. Порядок определения	166
5.6. Момент определения налоговой базы	167
5.7. Налоговые ставки	170
5.8. Порядок исчисления акциза	173
5.9. Авансовые платежи акциза	175
5.9.1. Условия для освобождения от уплаты авансовых платежей	176
5.9.2. Порядок освобождения от уплаты авансового платежа	178
5.10. Налоговые вычеты	179
5.11. Порядок отнесения акциза на расходы по налогу на прибыль	180
5.12. Налоговый период и порядок уплаты акциза	180
<b>Глава 6. Особенности обложения акцизами отдельных операций, осуществляемых в коммерческой деятельности</b>	<b>182</b>
6.1. Перемещение подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации	182
6.2. Перемещение подакцизных товаров через таможенную границу Таможенного союза	184
<i>Вопросы для самопроверки</i>	<i>195</i>

<b>Раздел III. Налог на прибыль организаций</b>	<b>196</b>
<b>Глава 7. Экономическая сущность налога на прибыль.</b>	
<b>Элементы налогообложения</b>	<b>196</b>
7.1. Экономическая сущность налога на прибыль	196
7.2. Плательщики налога на прибыль	197
7.3. Объект налогообложения	197
7.4. Порядок определения налоговой базы	198
7.5. Ставки налога на прибыль	199
7.6. Методы признания доходов и расходов	201
7.6.1. Кассовый метод	201
7.6.2. Метод начисления	203
7.7. Порядок определения доходов	204
7.7.1. Доходы от реализации	204
7.7.2. Внереализационные доходы	204
7.7.3. Неучитываемые доходы	205
7.8. Порядок определения расходов	205
7.9. Расходы, связанные с производством и реализацией	207
7.9.1. Материальные расходы	208
7.9.2. Расходы на оплату труда	209
7.9.3. Амортизационные расходы	209
7.10. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией	215
7.11. Внереализационные расходы	216
7.12. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	216
7.13. Нормируемые расходы	217
7.14. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей	223
<b>Глава 8. Особенности налогообложения отдельных видов доходов, расходов и категорий налогоплательщиков</b>	<b>229</b>
8.1. Исчисление и уплата налога на прибыль налоговыми агентами	229
8.2. Порядок отнесения прямых расходов в уменьшение доходов при исчислении налога на прибыль	230
8.2.1. Определение суммы прямых расходов организациями, осуществляющими производственную деятельность	230
8.2.2. Порядок определения прямых расходов по торговым операциям	238

8.3. Учет понесенных убытков	242
8.4. Порядок определения доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения	244
8.5. Расходы на создание резервов	247
8.5.1. Резерв по сомнительным долгам	248
8.5.2. Резерв на гарантийное обслуживание и ремонт	251
8.5.3. Резерв на ремонт основных средств	254
8.5.4. Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки	256
8.6. Порядок учета произведенных затрат в виде неотделимых улучшений в арендованное имущество и имущество, переданное безвозмездно	258
8.7. Порядок учета расходов при реализации амортизируемого имущества	260
8.8. Особенности учета доходов и расходов по договору финансовой аренды — лизинга	262
8.9. Особенности определения налоговой базы при уступке права требования	270
8.10. Определение налоговой базы по объектам обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ)	272
8.11. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях (дивиденды)	275
8.12. Налоговый учет	279
<i>Вопросы для самопроверки</i>	279
<b>Библиографический список</b>	<b>282</b>