

Книга посвящена рассмотрению сложных вопросов, связанных с расчетами по двум самым важным налогам – прибыли и НДС. В книге рассмотрена новейшая арбитражная практика и комментарии Минфина РФ по наиболее актуальным вопросам, связанным с исчислением этих налогов. Книга может быть полезна бухгалтерам и аудиторам в их практической деятельности.

Аврова И.А.

Прибыль и НДС

Бератор[®]
ПАБЛИШИНГ

И.А. Аврова

Прибыль и НДС

Бератори
ПАБЛИШИНГ

Москва, 2007

УДК 336.226.1
ББК 67.402.042.12
А 21

А 21

Аврова И. А. Прибыль и НДС — М.:Бератор-паблишинг,
2007. — 304 с.
ISBN 978-5-9727-0041-7

Книга посвящена рассмотрению сложных вопросов, связанных с расчетами по двум самым важным налогам — прибыли и НДС. В книге рассмотрена новейшая арбитражная практика и комментарии Минфина РФ по наиболее актуальным вопросам, связанным с исчислением этих налогов. Книга может быть полезна бухгалтерам и аудиторам в их практической деятельности.

УДК 336.226.1
ББК 67.402.042.12

ISBN 978-5-9727-0041-7

© Издательство «Бератор-паблишинг», 2007

Содержание

Налоговое администрирование	7
Порядок и сроки уплаты налога на прибыль	10
Понятие расходов в соответствии с главой 25 НК РФ	17
Порядок классификации расходов	21
Прямые расходы	21
Порядок признания косвенных расходов	34
Расходы, относимые к прошлым отчетным периодам	36
Расходы, связанные с производством и реализацией.....	37
Материальные расходы	37
Услуги сторонних организаций, учитываемые в составе материальных расходов	50
Расходы на приобретение топлива, воды и энергии.....	52
Прочие материальные расходы.....	55
Амортизационные отчисления.....	57
Особый порядок включения объектов недвижимости в состав амортизируемого имущества.....	63
Включение в состав амортизируемого имущества предметов лизинга.....	65
Включение в состав амортизируемого имущества основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал.....	67
Налоговый учет нематериальных активов.....	70
Аналитический учет основных средств.....	76
Реконструкция и модернизация основных средств... ..	76
Признание расходов по благоустройству прилегающих к объекту основных средств территорий в составе затрат, уменьшающих налогооблагаемую прибыль	87
Выбытие амортизируемого имущества	88
Начисление амортизации	92
Порядок применения повышающих или понижающих коэффициентов для расчета амортизации	103

Прочие расходы	110
В каком порядке учитываются расходы на сертификацию продукции	112
Агентское и комиссионное вознаграждения	116
Расходы по содержанию здравпунктов на территории предприятия	116
Расходы по аренде	118
Особенности учета лизинговых платежей в составе прочих расходов.....	126
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	130
Расходы по содержанию служебного транспорта	134
Компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей	138
Командировочные расходы	139
Расходы на маркетинговое исследование рынка. Юридические, консультационные, информационные и аудиторские услуги.....	141
Расходы на участие в тендере	149
Что относится к представительским расходам, учитываемым при расчете налога на прибыль?	150
Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги	153
Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных	159
Расходы на рекламу	161
Расходы на продажу покупных товаров	166
Доходы, учитываемые при налогообложении	171
Другие доходы	174
Порядок признания доходов от переуступки права требования долга	177
НДС.....	179
Общие вопросы исчисления НДС в соответствии с требованиями, изложенными в главе 21 НК РФ.....	179
Операции, не подлежащие обложению НДС	180

Льготы по НДС	183
Экспортные операции	196
Порядок применения ставки 0% при экспорте товаров в Республику Беларусь	212
Определение налоговой базы по НДС.....	216
Определение налоговой базы по НДС при передаче имущественных прав	221
Исполнение обязанностей налогового агента	222
Выделение НДС отдельной строкой.....	224
Налоговые вычеты.....	226
Порядок применения налоговых вычетов	226
Налоговый период	231
Книга покупок	232
Дата получения счета-фактуры	234
Вычет при строительстве объектов основных средств подрядным способом.....	238
Вычет по НДС по объектам строительства, построенным хозяйственным способом.....	239
Порядок предъявления вычетов по основным средствам, приобретенным после 1 января 2006 г. .	239
Вычет по НДС по командировочным расходам.....	240
Право на вычет при возврате товаров покупателем	241
Вычет по НДС и недобросовестные поставщики	243
Вычет по НДС по командировочным расходам.....	253
Порядок регистрации счетов-фактур при осуществлении как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения операций.....	258
Порядок оформления счетов-фактур.....	259