

Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации К63 (постатейный).
Часть вторая / Н. Р. Вильчур, Ю. Г. Давыдов, А. В. Зимин и др.; Под ред. Н. Р. Вильчура,
А. В. Зимина.- 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2003.- 1488 с.

ISBN 5-98032-376-7

Постатейный комментарий к части второй Налогового кодекса РФ подготовлен с учетом всех последних изменений в Налоговом кодексе, внесенных Федеральными законами № 51-ФЗ, 55-ФЗ, 61-ФЗ, 65-ФЗ, 78-ФЗ, 86-ФЗ, 104-ФЗ, 117-ФЗ.

Комментарий подготовлен ведущими специалистами в области налогового права. Бесспорными преимуществами данного Комментария являются его полнота и подробность, детальный анализ всех изменений в налоговом законодательстве, исследование правовых норм на предмет наличия в них противоречий и неясностей, рекомендации авторов по их устранению и оптимизации налогообложения.

Для юристов и бухгалтеров, ученых и практиков в области налогового права — судей, адвокатов, работников налоговых органов, юрисконсультов, преподавателей, аспирантов, студентов, а также всех, кто хочет получить полную информацию по действующему налоговому законодательству.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие.....3

Раздел VIII. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Глава 21. Налог на добавленную стоимость.	5
Статья 143. Налогоплательщики	5
Статья 144. Постановка на учет в качестве налогоплательщика	15
Статья 145. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика	18
Статья 146. Объект налогообложения	22
Статья 147. Место реализации товаров	37
Статья 148. Место реализации работ (услуг)	38
Статья 149. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).	58
Статья 150. Ввоз товаров на территорию Российской Федерации, не подлежащий налогообложению (освобождаемый от налогообложения).	110
Статья 151. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации	116
Статья 152. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления	126
Статья 153. Налоговая база	127
Статья 154. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).....	131
Статья 155. Особенности определения налоговой базы при договорах финансирования под уступку денежного требования или уступки требования (цессии)	137
Статья 156. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, получающими доход на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров	139
Статья 157. Особенности определения налоговой базы и особенности уплаты налога при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи.	141
Статья 158. Особенности определения налоговой базы при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса	144
Статья 159. Порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления.	147
Статья 160. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.	149
Статья 161. Особенности определения налоговой базы налоговыми	

агентами	152
Статья 162. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг)	156
Статья 163. Налоговый период	160
Статья 164. Налоговые ставки.	161
Статья 165. Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов	174
Статья 166. Порядок исчисления налога	189
Статья 167. Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг)	195
Статья 168. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю	202
Статья 169. Счет-фактура	204
Статья 170. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)	209
Статья 171. Налоговые вычеты	212
Статья 172. Порядок применения налоговых вычетов	217
Статья 173. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	221
Статья 174. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет	224
Статья 175. <i>Исключена</i>	227
Статья 176. Порядок возмещения налога	227
Статья 177. Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.	236
Статья 178. <i>Утратила силу</i>	237
Глава 22. Акцизы	238
Статья 179. Налогоплательщики	238
Статья 179 ¹ . Свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами.	240
Статья 180. Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности)	250
Статья 181. Подакцизные товары	253
Статья 182. Объект налогообложения	260
Статья 183. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).	268
Статья 184. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации	276
Статья 185. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации	279
Статья 186. Особенности взимания акциза по подакцизным товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления	284
Статья 187. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров.	286
Статья 188. Определение налоговой базы при реализации (передаче)	

подакцизного минерального сырья	289
Статья 189. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров	291
Статья 190. Особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок	293
Статья 191. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации	294
Статья 192. Налоговый период	296
Статья 193. Налоговые ставки	296
Статья 194. Порядок исчисления акциза	304
Статья 195. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров	310
Статья 196. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции ...	312
Статья 197. Режим налогового склада	313
Статья 197'. Налоговые посты	316
Статья 198. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю	318
Статья 199. Порядок отнесения сумм акциза	324
Статья 200. Налоговые вычеты	327
Статья 201. Порядок применения налоговых вычетов	333
Статья 202. Сумма акциза, подлежащая уплате	336
Статья 203. Сумма акциза, подлежащая возврату	337
Статья 204. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами	341
Статья 205. Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации	344
Статья 206. <i>Утратила силу</i>	346
Глава 23. Налог на доходы физических лиц	347
Статья 207. Налогоплательщики	347
Статья 208. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации	349
Статья 209. Объект налогообложения	359
Статья 210. Налоговая база	359
Статья 211. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме	361
Статья 212. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды	363
Статья 213. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения	368
Статья 214. Особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации	375

Статья 214. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги	377
Статья 215. Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан	388
Статья 216. Налоговый период	390
Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)	400
Статья 218. Стандартные налоговые вычеты.	401
Статья 219. Социальные налоговые вычеты	421
Статья 220. Имущественные налоговые вычеты	434
Статья 221. Профессиональные налоговые вычеты	440
Статья 222. Полномочия законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации по установлению социальных и имущественных вычетов	444
Статья 223. Дата фактического получения дохода.	446
Статья 224. Налоговые ставки.	450
Статья 225. Порядок исчисления налога	453
Статья 226. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.	455
Статья 227. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты авансовых платежей указанными лицами.	466
Статья 228. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога	475
Статья 229. Налоговая декларация	479
Статья 230. Обеспечение соблюдения положений настоящей главы.	483
Статья 231. Порядок взыскания и возврата налога	486
Статья 232. Устранение двойного налогообложения	491
Статья 233. Заключительные положения	493
Глава 24. Единый социальный налог	495
Статья 234. Общие положения	495
Статья 235. Налогоплательщики	495
Статья 236. Объект налогообложения	502
Статья 237. Налоговая база	508
Статья 238. Суммы, не подлежащие налогообложению	513
Статья 239. Налоговые льготы.	535
Статья 240. Налоговый и отчетный периоды.	544
Статья 241. Ставки налога	545
Статья 242. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений (получения доходов)	552
Статья 243. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками-работодателями	552

Статья 244. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками, не являющимися работодателями	565
Статья 245. Особенности исчисления и уплаты налога отдельными категориями налогоплательщиков	571
Глава 25. Налог на прибыль организаций.	575
Статья 246. Налогоплательщики	575
Статья 247. Объект налогообложения	581
Статья 248. Порядок определения доходов. Классификация доходов	586
Статья 249. Доходы от реализации	591
Статья 250. Внереализационные доходы	595
Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.	614
Статья 252. Расходы. Группировка расходов	639
Статья 253. Расходы, связанные с производством и реализацией	644
Статья 254. Материальные расходы.	646
Статья 255. Расходы на оплату труда.	657
Статья 256. Амортизируемое имущество	673
Статья 257. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества.....	681
Статья 258. Амортизационные группы. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп .	691
Статья 259. Методы и порядок расчета сумм амортизации	695
Статья 260. Расходы на ремонт основных средств	703
Статья 261. Расходы на освоение природных ресурсов.	706
Статья 262. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки	711
Статья 263. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества ...	714
Статья 264. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией ...	716
Статья 265. Внереализационные расходы	742
Статья 266. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	756
Статья 267. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	759
Статья 268. Особенности определения расходов при реализации товаров	761
Статья 269. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам	762
Статья 270. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения .	775
Статья 271. Порядок признания доходов при методе начисления. ...	791
Статья 272. Порядок признания расходов при методе начисления ..	801
Статья 273. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.	805

Статья 274. Налоговая база	806
Статья 275. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.....	812
Статья 275'. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.	814
Статья 276. Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом.....	816
Статья 277. Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд) организации.....	821
Статья 278. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества	824
Статья 279. Особенности определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования	828
Статья 280. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами	829
Статья 281. Особенности определения налоговой базы по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами ...	836
Статья 282. Особенности определения налоговой базы по сделкам РЕПО с ценными бумагами	842
Статья 283. Перенос убытков на будущее	843
Статья 284. Налоговые ставки.....	845
Статья 285. Налоговый период. Отчетный период.....	849
Статья 286. Порядок исчисления налога и авансовых платежей ...	850
Статья 287. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей .	856
Статья 288. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения	858
Статья 289. Налоговая декларация	862
Статья 290. Особенности определения доходов банков.....	863
Статья 291. Особенности определения расходов банков	884
Статья 292. Расходы на формирование резервов банков.....	890
Статья 293. Особенности определения доходов страховых организаций (страховщиков).....	898
Статья 294. Особенности определения расходов страховых организаций (страховщиков)	905
Статья 295. Особенности определения доходов негосударственных пенсионных фондов.....	910
Статья 296. Особенности определения расходов негосударственных пенсионных фондов.....	913
Статья 297. Особенности определения расходов организациями потребительской кооперации.....	914
Статья 298. Особенности определения доходов профессиональных участников рынка ценных бумаг	915

Статья 299. Особенности определения расходов профессиональных участников рынка ценных бумаг	9 1 7
Статья 300. Расходы на формирование резервов под обесценение ценных бумаг у профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность	920
Статья 301. Срочные сделки. Особенности налогообложения	9 2 6
Статья 302. Особенности формирования доходов и расходов налогоплательщика по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке ..	928
Статья 303. Особенности формирования доходов и расходов налогоплательщика по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	929
Статья 304. Особенности определения налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.	930
Статья 305. Особенности оценки для целей налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок	931
Статья 306. Особенности налогообложения иностранных организаций. Постоянное представительство иностранной организации ..	938
Статья 307. Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации.	982
Статья 308. Особенности налогообложения иностранных организаций при осуществлении деятельности на строительной площадке ..	1009
Статья 309. Особенности налогообложения иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации и получающих доходы от источников в Российской Федерации.	1011
Статья 310. Особенности исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, удерживаемого налоговым агентом	1025
Статья 311. Устранение двойного налогообложения	1033
Статья 312. Специальные положения	1037
Статья 313. Налоговый учет. Общие положения	1048
Статья 314. Аналитические регистры налогового учета	1052
Статья 315. Порядок составления расчета налоговой базы	1053
Статья 316. Порядок налогового учета доходов от реализации.	1057
Статья 317. Порядок налогового учета отдельных видов внереализационных доходов.	1060
Статья 318. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию	1061
Статья 319. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных	1066

Статья 320. Порядок определения расходов по торговым операциям.	1069
Статья 321. Особенности ведения налогового учета организациями, созданными в соответствии с федеральными законами, регулирующими деятельность данных организаций	1071
Статья 321'. Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями .	1074
Статья 322. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества	1077
Статья 323. Особенности ведения налогового учета операций о амортизируемым имуществом	1080
Статья 324. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств	1084
Статья 324 ¹ . Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.	1086.....
Статья 325. Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.	1091
Статья 326. Порядок ведения налогового учета по срочным сделкам при применении метода начисления	1096
Статья 327. Порядок организации налогового учета по срочным сделкам при применении кассового метода.	1097
Статья 328. Порядок ведения налогового учета доходов (расходов) в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам	1097
Статья 329. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг	1101
Статья 330. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов страховых организаций	1103
Статья 331. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов банков. .	1105
Статья 332. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов при исполнении договора доверительного управления имуществом.	1110
Статья 333. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов по сделкам РЕПО с ценными бумагами	1112
Глава 26. Налог на добычу полезных ископаемых.	1114
Статья 334. Налогоплательщики	1119
Статья 335. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых	1121
Статья 336. Объект налогообложения	1124
Статья 337. Добытое полезное ископаемое	1129

Статья 338. Налоговая база.	1133
Статья 339. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. .	1135
Статья 340. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы	1141
Статья 341. Налоговый период	1149
Статья 342. Налоговая ставка	1149
Статья 343. Порядок исчисления и уплаты налога.	1154
Статья 344. Сроки уплаты налога.	1155
Статья 345. Налоговая декларация	1155
Статья 346. <i>Утратила силу.</i>	1159

Раздел VIII¹. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Глава 26¹. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).1157

Статья 346 ¹ . Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).	1157
Статья 346 ² . Налогоплательщики	1161
Статья 346 ³ . Объект налогообложения	1163
Статья 346 ⁴ . Налоговая база	1164
Статья 346 ⁵ . Налоговый период.	1166
Статья 346 ⁶ . Налоговая ставка.	1166
Статья 346 ⁷ . Порядок исчисления налога	1168
Статья 346 ⁸ . Порядок и сроки уплаты налога	1168
Статья 346 ⁹ . Зачисление сумм налога	1168
Статья 346 ¹⁰ . Учет и отчетность. Налоговая декларация.	1169

Глава 26². Упрощенная система налогообложения.1172

Статья 346 ¹¹ . Общие положения.	1173
Статья 346 ¹² . Налогоплательщики	1186
Статья 346 ¹³ . Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения	1207
Статья 346 ¹⁴ . Объекты налогообложения	1223
Статья 346 ¹⁵ . Порядок определения доходов.	1228
Статья 346 ¹⁶ . Порядок определения расходов.	1231
Статья 346 ¹⁷ . Порядок признания доходов и расходов	1254
Статья 346 ¹⁸ . Налоговая база.	1254
Статья 346 ¹⁹ . Налоговый период. Отчетный период	1263
Статья 346 ²⁰ . Налоговые ставки	1264
Статья 346 ²¹ . Порядок исчисления и уплаты налога	1265
Статья 346 ²² . Зачисление сумм налога	1268
Статья 346 ²³ . Налоговая декларация.	1269
Статья 346 ²⁴ . Налоговый учет	1271
Статья 346 ²⁵ . Особенности исчисления налоговой базы при переходе с	

общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения . . . 1271

Глава 26³. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности . . . 1276

Статья 346²⁶. Общие положения. 1276

Статья 346²⁷. Основные понятия, используемые в настоящей главе. . 1300

Статья 346²⁸. Налогоплательщики 1303

Статья 346²⁹. Объект налогообложения и налоговая база 1307

Статья 346³⁰. Налоговый период 1341

Статья 346³¹. Налоговая ставка 1342

Статья 346³². Порядок и сроки уплаты единого налога. 1342

Статья 346³³. Зачисление сумм единого налога. 1344

Глава 26". Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции 1346

Статья 346³⁴. Основные понятия, используемые в настоящей главе . 1358

Статья 346³⁵. Общие положения. 1362

Статья 346³⁶. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов 1370

Статья 346 . Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. 1375

Статья 346³⁸. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений 1383

Статья 346³⁹. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. 1397

Статья 346⁴⁰. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений 1402

Статья 346⁴¹. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений 1403

Статья 346⁴². Особенности проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений. 1405

Раздел IX. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Глава 27. Налог с продаж (Глава утрачивает силу с 1 января 2004 г.) 1406

Статья 347. Общие положения 1409

Статья 348. Налогоплательщики 1410

Статья 349. Объект налогообложения 1415

Статья 350. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) 1418

Статья 351. Налоговая база. 1420

Статья 352. Налоговый период 1421

Статья 353. Налоговая ставка	1421
Статья 354. Порядок исчисления налога	1422
Статья 355. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации	1425
Глава 28. Транспортный налог	1427
Статья 356. Общие положения	1427
Статья 357. Налогоплательщики	1435
Статья 358. Объект налогообложения	1437
Статья 359. Налоговая база	1440
Статья 360. Налоговый период	1441
Статья 361. Налоговые ставки	1442
Статья 362. Порядок исчисления налога	1446
Статья 363. Порядок и сроки уплаты налога	1448
Глава 29. Налог на игорный бизнес.	1450
Статья 364. Понятия, используемые в настоящей главе	1450
Статья 365. Налогоплательщики	1459
Статья 366. Объекты налогообложения	1460
Статья 367. Налоговая база	1466
Статья 368. Налоговый период	1466
Статья 369. Налоговые ставки	1466
Статья 370. Порядок исчисления налога	1469
Статья 371. Порядок и сроки уплаты налога	1473