

Налогообложение организаций : учебник / коллектив авторов ; под науч. ред. Л.И. Гончаренко. — Москва: КНОРУС, 2018. — 512 с. — (Бакалавриат).

Оглавление

Введение.....	9
Раздел 1. НАЛОГИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО	
Глава 1. Современное налоговое законодательство и учетная политика организации для целей налогообложения.....	11
1.1. Налоговое законодательство Российской Федерации.....	11
1.2. Налоговый учет: методологические основы и практические аспекты.....	14
1.3. Налоговая политика организации и управление налоговыми рисками.....	29
Контрольные вопросы и задания.....	34
Глава 2. Налоговое планирование в организации.....	35
2.1. Понятие и содержание налогового планирования.....	35
2.2. Виды, принципы и организация налогового планирования.....	39
2.3. Организация и этапы налогового планирования.....	43
2.4. Методы налогового планирования.....	47
Контрольные задания.....	50
Практические задания.....	51
Глава 3. Тенденции развития налогового контроля.....	52
3.1. Общие положения.....	52
3.2. Система отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок.....	56
3.3. Контроль использования трансфертного ценообразования в целях налогообложения.....	64
3.4. Консолидированная группа налогоплательщиков.....	73
3.5. Горизонтальный мониторинг налогоплательщиков.....	76
Контрольные вопросы и задания.....	78
Раздел 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	
Глава 4. Налог на добавленную стоимость.....	80
4.1. Общие положения.....	80
4.2. Место реализации товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы.....	87
4.3. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость.....	91
4.4. Налоговые ставки.....	95
4.5. Операции, не подлежащие налогообложению.....	98
4.6. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.....	104
Контрольные вопросы и задания.....	109
Практические задания.....	110

Глава 5. Акцизы.....	111
5.1. Общие положения.....	111
5.2. Налогоплательщики.....	114
5.3. Объект налогообложения.....	118
5.4. Операции, освобождаемые от обложения акцизами. Налоговые ставки.....	122
5.5. Характеристика элементов налогообложения.....	125
5.6. Авансовый платеж акциза.....	131
5.7. Порядок отнесения сумм акцизов. Налоговые вычеты, сроки и порядок уплаты акциза.....	133
5.8. Налогобложение экспортно-импортных операций, совершаемых с подакцизными товарами.....	141
5.9. Особенности взимания акциза при ввозе и вывозе подакцизных товаров Таможенного союза.....	145
Контрольные вопросы.....	147
Практические задания.....	148
Глава 6. Налог на прибыль организаций.....	149
6.1. Общие положения.....	149
6.2. Доходы, не учитываемые при налогообложении.....	154
6.3. Классификация расходов.....	155
6.4. Методы определения даты получения дохода.....	168
6.5. Элементы налогообложения.....	173
6.6. Налоговый учет.....	179
Контрольные вопросы и задания.....	182
Практические задания.....	183
Глава 7. Особенности налогообложения прибыли (дохода) иностранной организации.....	185
7.1. Иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство.....	185
7.2. Деятельность иностранной организации через зависимого агента.....	187
7.3. Объект налогообложения.....	190
7.4. Методы формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.....	194
7.5. Иностранная организация, не имеющая постоянного представительства в Российской Федерации.....	197
7.6. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты налога.....	198
7.7. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при ведении деятельности на строительной площадке.....	201
7.8. Устранение двойного налогообложения.....	204
Контрольные вопросы и задания.....	205
Практические задания.....	206
Глава 8. Налог на добычу полезных ископаемых.....	207
8.1. Общие положения.....	207
8.2. Налоговая база.....	208

8 3.	Налоговые ставки.....	213
8 4	Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация	219
	Контрольные вопросы и задания.....	222
	Практические задания.....	222
Глава 9.	Водный налог.....	223
9.1.	Общие положения.....	223
9.2.	Налоговая база и налоговые ставки.....	227
9 3.	Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налоговый период	232
	Контрольные вопросы и задания.....	233
	Практические задания.....	234
Глава 10.	Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.....	235
10.1.	Сбор за пользование объектами животного мира.....	235
10.2.	Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов, включая морских млекопитающих.....	239
	Контрольные вопросы.....	243
	Практическое задание.....	244
Глава 11.	Государственная пошлина.....	245
11.1.	Общие положения.....	245
11.2.	Характеристика элементов налогообложения.....	246
11.3.	Порядок и сроки уплаты, возврата и зачета государственной пошлины.....	248
	Контрольные вопросы и задания.....	252
	Практическое задание.....	252
Раздел 3.	РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	
Глава 12.	Налог на имущество организаций.....	253
12.1.	Общие положения.....	253
12.2.	Ставки налога и налоговая база.....	257
12.3.	Порядок установления льгот, исчисления и уплаты налога.....	260
	Контрольные вопросы.....	263
	Практические задания.....	263
Глава 13.	Транспортный налог.....	264
13.1.	Общие положения.....	264
13.2.	Налоговый период и налоговые ставки.....	269
13.3.	Порядок установления льгот, исчисления и уплаты налога.....	273
	Контрольные вопросы и задания.....	278
	Практические задания.....	278
Глава 14.	Налог на игорный бизнес.....	279
14.1.	Общие положения.....	279
14.2.	Характеристика элементов налогообложения.....	281
	Контрольные вопросы.....	283
	Практическое задание.....	284

Глава 15. Земельный налог.....	285
15.1. Общие положения.....	285
15.2. Налоговая база.....	289
15.3. Налоговый и отчетные периоды. Налоговая ставка и льготы.....	293
15.4. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки уплаты.....	297
Контрольные вопросы.....	300
Практические задания.....	300
Раздел 4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	
Глава 16. Единый сельскохозяйственный налог.....	301
16.1. Общие положения.....	301
16.2. Условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога.....	305
16.3. Налоговая база.....	308
Контрольные вопросы.....	309
Практическое задание.....	309
Глава 17. Упрощенная система налогообложения.....	310
17.1. Общие положения.....	310
17.2. Налоги, уплачиваемые при применении упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения.....	312
17.3. Ставки единого налога и налоговая база.....	313
17.4. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.....	317
17.5. Налоговый учет. Порядок и условия перехода к упрощенной системе налогообложения.....	321
Контрольные вопросы и задания.....	322
Практические задания.....	323
Глава 18. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.....	324
18.1. Основные положения.....	324
18.2. Порядок перехода на единый налог на вмененный доход. Совмещение специальных налоговых режимов.....	335
18.3. Порядок и сроки уплаты единого налога.....	336
Контрольные вопросы и задания.....	338
Практические задания.....	338
Глава 19. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.....	340
19.1. Общие положения.....	340
19.2. Особенности исчисления и уплаты налогов на добычу полезных ископаемых, прибыль организаций, добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции.....	345
Контрольные вопросы.....	352
Практическое задание.....	352
Раздел 5. ПЛАТЕЖИ ОРГАНИЗАЦИЙ, НЕ ВКЛЮЧЕННЫЕ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	
Глава 20. Таможенные пошлины.....	353
20.1. Общие положения.....	353

20.2.	Нормативное правовое регулирование таможенной пошлины.....	359
20.3.	Элементы обложения таможенными пошлинами.....	361
	Контрольные вопросы.....	368
	Практическое задание.....	368
Глава 21.	Лесной фонд.....	369
21.1.	Основные положения.....	369
21.2.	Порядок и сроки уплаты платежей за использование лесного фонда.....	371
	Контрольные вопросы и задания.....	376
Глава 22.	Страховые взносы на обязательное социальное страхование.....	377
22.1.	Порядок законодательного регулирования уплаты страховых взносов.....	377
22.2.	Отчетность по обязательным страховым взносам.....	379
22.3.	Объект обложения и база для начисления страховых взносов.....	380
22.4.	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.....	385
22.5.	Страховые взносы на обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством.....	389
22.6.	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование.....	392
	Контрольные вопросы.....	398
	Практические задания.....	398
Глава 23.	Плата за негативное воздействие на окружающую среду.....	399
23.1.	Нормативное регулирование.....	399
23.2.	Нормативы платы. Порядок исчисления.....	400
	Контрольные вопросы.....	403
Раздел 6. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Глава 24.	Налогообложение в строительстве.....	404
24.1.	Основные положения. Налогообложение заказчика-застройщика.....	404
24.2.	Налогообложение инвестора.....	409
24.3.	Налогообложение подрядчика.....	411
	Контрольные вопросы и задания.....	413
	Практическое задание.....	413
Глава 25.	Налогообложение в сфере жилищно-коммунального хозяйства.....	414
25.1.	Доходы и расходы организаций в сфере жилищно-коммунального хозяйства.....	414
25.2.	Особенности исчисления отдельных налогов в жилищно-коммунальном хозяйстве.....	416
25.3.	Применение управляющей организацией упрощенной системы налогообложения. Налогообложение концессионных соглашений.....	419

Контрольные вопросы и задания.....	422
Практическое задание.....	422
Глава 26. Налогообложение в торговле.....	423
26.1. Общие положения.....	423
26.2. Возврат товаров. Резервы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.....	427
26.3. Налоговая база по налогу на прибыль организаций.....	430
Контрольные вопросы и задания.....	433
Практическое задание.....	434
Глава 27. Налогообложение промышленного сектора экономики.....	435
27.1. Доходы производственной организации.....	435
27.2. Производство продукции на давальческой основе.....	438
27.3. Особенности учета отдельных видов расходов организации промышленного сектора экономики.....	439
Контрольные вопросы.....	445
Глава 28. Налогообложение некоммерческих организаций.....	446
28.1. Правовые основы деятельности некоммерческих организаций.....	446
28.2. Налог на прибыль некоммерческих организаций.....	450
28.3. Объекты обложения НДС у некоммерческих организаций.....	459
Контрольные вопросы.....	467
Практические задания.....	467
Раздел 7. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РЕЗИДЕНТОВ ОСОБЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН	
Глава 29. Общая характеристика особых экономических зон.....	468
29.1. Типы особых экономических зон. Налоговые и таможенные преференции.....	468
Контрольные вопросы и задания.....	473
Практическое задание.....	473
Глава 30. Налоговое регулирование деятельности резидентов особых экономических зон.....	474
30.1. Налоговые преимущества, предоставляемые резидентам особых экономических зон четырех типов.....	474
30.2. Налоговые преимущества в особых экономических зонах некоторых областей.....	478
Контрольные вопросы и задания.....	481
Практическое задание.....	481
ГЛОССАРИЙ.....	482
ЛИТЕРАТУРА.....	501