

# **Налогообложение и бухгалтерский учет коммерческих сделок**

|  |     |
|--|-----|
| Предисловие .....  | 173 |
| 1. Налоги в сделках купли-продажи и сделках мены.....  | 176 |
| 1.1. Специфика сделки купли.....   | 177 |
| 1.2. Специфика сделки мены .....   | 181 |
| 1.3. Общие правила налогообложения в сделках купли и мены.....                                 | 184 |
| 1.4. Зависимость налогов от предмета купли и мены.....   | 189 |
| 1.5. Зависимость налогов от субъектов сделки отчуждения .....                                  | 198 |
| 1.6. Зависимость налога от места отчуждения товара .....                                       | 201 |
| 1.7. Зависимость налогообложения от уровня цены товара .....                                   | 204 |
| 1.8. Отражение операций по договорам купли – продажи и сделкам мены в бухгалтерском учете..... | 207 |
| 2. Налоги в договорах содержания (отчуждение с алиментацией)<br>.....                          | 215 |
| 2.1. Суть сделки и обязанности её участников.....  | 215 |
| 2.2. Возможные налоги у участников сделки.....   | 216 |
| 2.3. Расчет учетной стоимости содержания и другие проблемы ...                                 | 217 |
| 2.4. Полезные советы от налоговой администрации Латвии .....                                   | 221 |
| 2.5. Учет, отчетность и налоговые декларации.....  | 222 |
| 3. Налоги при возврате проданного товара .....   | 226 |
| 3.1. Рекламация: налогообложение и отражение в учете.....                                      | 226 |
| 3.2. Обратная купля: суть сделки, налогообложение и учет.....                                  | 231 |
| 3.3. Налогообложение и бухгалтерский учет при сделках комиссии и<br>коммерческой комиссии..... | 235 |
| 4. Налоги в сделках зачета .....   | 243 |

|  |     |
|--|-----|
| 4.1. Суть сделки и сфера ее применения.....                    | 243 |
| 4.2. Зачет в налоговых законах.....                            | 248 |
| 4.3. Бухгалтерский учет по сделкам зачета .....                | 251 |
| 5. Налоги в сделках дарения.....                               | 254 |
| 5.1. Суть сделки дарения и сфера ее применения .....           | 255 |
| 5.2. Налоги у дарителя и одаряемого в сделках дарения.....     | 258 |
| 5.3. Налоговые льготы и скидки спонсорам и жертвователям ..... | 270 |
| 5.4. НДС при сделках дарения .....                             | 274 |
| 5.5. Учет в сделках дарения .....                              | 276 |
| 6. Налоги в сделках цессии и факторинга.....                   | 280 |
| 6.1. Суть сделок и сфера их применения.....                    | 281 |
| 6.2. Проблема НДС В СДЕЛКАХ ЦЕССИИ .....                       | 285 |
| 6.3. Подоходные налоги при цессии.....                         | 286 |
| 6.4. Учет в сделках цессии и факторинга .....                  | 292 |
| 7. Проценты полученные и уплаченные.....                       | 297 |
| 7.1. Сущность процентов и сфера их применения.....             | 297 |
| 7.2. Налоги с процентов, полученных физическими лицами .....   | 301 |
| 7.3. Налоги с процентных доходов у плательщиков ПНП .....      | 310 |
| 7.4. Уплаченные проценты как расходы налогоплательщиков.....   | 311 |
| 7.5. НДС при процентных займах .....                           | 318 |
| 7.6. Учет операций по полученным и выплаченным займам.....     | 319 |
| 8. Налоги при безвозмездном пользовании .....                  | 323 |
| 8.1. Суть сделки и сфера ее применения.....                    | 323 |
| 8.2. Налоги при безвозмездном пользовании.....                 | 325 |
| 9. Налоги в договорах аренды, найма и лизинга.....             | 333 |

|   |     |
|---|-----|
| 9.1. Суть сделок и сфера их применения.....   | 333 |
| 9.2. НДС при сделках аренды и найма.....  | 339 |
| 9.3. Подоходный налог с населения при сделках аренды и найма.....                           | 340 |
| 9.4. Платежи обязательного социального страхования у арендодателя и наймодателя .....       | 344 |
| 9.5. ПНП при сделках аренды и найма .....   | 345 |
| 9.6. Налог на легковой транспорт при его аренде .....                                       | 347 |
| 9.7. Налог на недвижимость при сделках аренды и найма .....                                 | 349 |
| 9.8. Учет и налогообложение в сделках лизинга .....   | 350 |
| 10. Налоги в договорах с работополучателями: трудовых, договоров подряда и полномочий ..... | 355 |
| 10.1. Суть и сфера применения договоров.....  | 356 |
| 10.2. Налоги с зарплаты наемных работников.....   | 358 |
| 10.3. Арендованный персонал и налоги с его зарплаты .....                                   | 360 |
| 10.4. Налоги с доходов подрядчиков, издольщиков и перевозчиков .....                        | 362 |
| 10.5. Налоги с доходов уполномоченных лиц .....   | 363 |
| 11. Налоги при формировании и изменении собственного капитала .....                         | 367 |
| 11.1. Собственный капитал, его структура и связь с налогообложением .....                   | 367 |
| 11.2. Подоходные налоги при вкладах в капитал.....  | 370 |
| 11.3. НДС при вкладе имущества в капитал .....  | 379 |
| 11.4. Вклады в капитал персонального общества: особенности и риски .....                    | 381 |
| 11.5. Капитализация долгов, прибыли и резервов.....   | 384 |
| 11.5.1. Капитализации долгов .....  | 385 |
| 11.5.2. Капитализации прибыли и резервов .....  | 387 |

|  |     |
|--|-----|
| 11.6. Налогообложение прибыли и дивидендов.....  | 388 |
| 11.6.1. Формирование облагаемой прибыли .....  | 389 |
| 11.6.2. Налогообложение дивидендов, приравненных к ним<br>доходов и условных дивидендов..... | 391 |
| 11.6. Налоги и риски при уменьшении основного капитала и при<br>ликвидации общества          | 400 |