

Практические пособия в «Путеводителе по налогам»

порядок действий бухгалтера по важнейшим вопросам
налогообложения и бухгалтерского учета

Свойства

- ➔ Подробные инструкции о порядке исчисления и уплаты налогов и страховых взносов.
- ➔ Для каждой ситуации даны:
 - числовые примеры с расчетами для каждой ситуации;
 - образцы бухгалтерских проводок;
 - примеры заполнения форм отчетности и других документов;
 - наглядные схемы.
Например, схемы налоговых проверок или порядок зачета и возврата излишне уплаченных (излишне взысканных) налогов, пеней и штрафов и т.п.
- ➔ Каждый налог описан в следующей структуре: общие положения и ситуации из практики.
- ➔ Разобраны наиболее типичные и распространенные вопросы, в том числе не имеющие однозначного решения.
- ➔ Даны различные варианты с учетом сложившейся практики и судебных решений.
- ➔ Ссылки на правовые акты, письма профильных ведомств (Минфина России и др.), судебные акты.
- ➔ В ряде Практических пособий приводятся ссылки на Готовые решения.

Целевая аудитория

Бухгалтеры, аудиторы и налоговые юристы.





Польза для различных целевых аудиторий

В практических пособиях собрана и удобно структурирована вся необходимая информация из Налогового кодекса РФ и сотен документов, регулирующих порядок действий по тому или иному налогу, взносу. Таким образом, снижается риск пропустить важное и не заметить изменения в законодательстве.

В первую очередь практические пособия будут интересны **рядовым бухгалтерам, главным бухгалтерам мелких и средних организаций**. Пособия существенно облегчат погружение в новые вопросы. Пособия можно использовать как руководство к действию.

Начинающие бухгалтеры могут применять материал как обучающее пособие.

Высококвалифицированные бухгалтеры, финансовые специалисты, главные бухгалтеры крупных организаций, аудиторы и юристы, занимающиеся налоговой тематикой, могут использовать практические пособия в качестве точки входа в проблему для изучения общей картины и перехода к энциклопедиям спорных ситуаций для анализа всех точек зрения и возможных последствий различных вариантов действий. В крупных организациях главный бухгалтер может применять практические пособия в работе со своими сотрудниками.

Описание

1. Содержание

Содержатся практические пособия по следующим темам:

- по заполнению отчета о целевом использовании средств;
- по годовой бухгалтерской отчетности;
- по уплате налогов. Взыскание недоимки, пеней, штрафов;
- по зачету и возврату налогов (пеней, штрафов);
- по налоговым проверкам;
- по НДС;
- по налогу на прибыль;
- по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
- по налогу на имущество организаций;
- по УСН;
- по ЕНВД.

2. Куда включается

Практические пособия включены в ИБ «Путеводитель по налогам» раздела «Финансовые и кадровые консультации».

Вопросы для самопроверки

- ❓ Кому в первую очередь будут интересны практические пособия? Какую пользу они несут данной целевой аудитории?
- ❓ При рассмотрении неоднозначной ситуации приводится ли в практическом пособии анализ правоприменительной практики по вопросу?



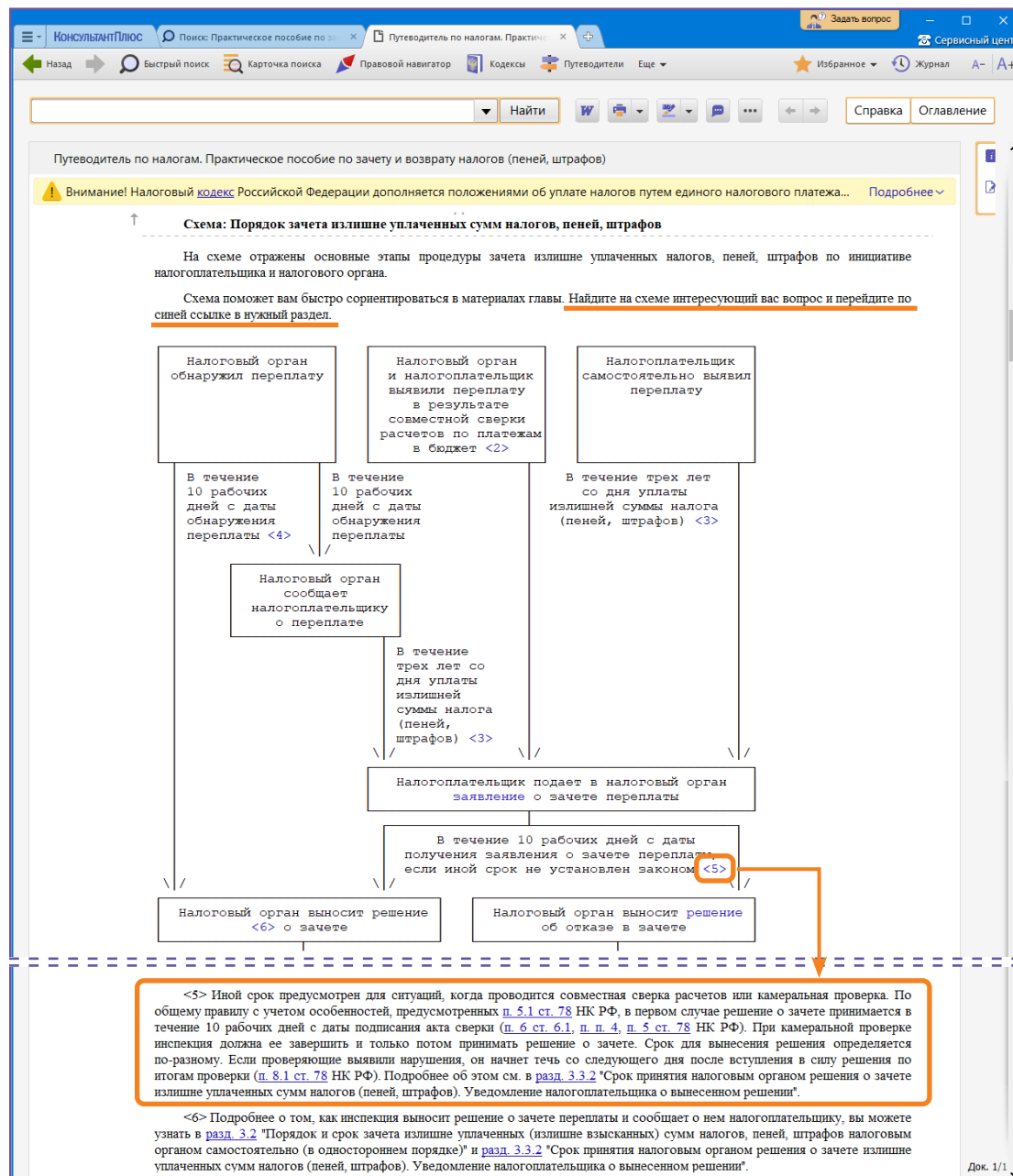


Пример 1



В главе 3 «Практического пособия по зачету и возврату налогов (пеней, штрафов)» в схеме наглядно показаны этапы процедуры зачета излишне уплаченных налогов, пеней, штрафов по инициативе налогоплательщика и налогового органа

Перейдя по ссылкам, можно узнать подробную информацию по заинтересовавшему вопросу.



Пример подготовлен по состоянию законодательства и системы КонсультантПлюс на 10 января 2023 г.





Пример 2



Как отразить в бухгалтерском учете возврат излишне уплаченного налога.

Заходим в «Практическое пособие по зачету и возврату налогов (пеней, штрафов)».

Переходим в п. 5.1. «Отражение в бухгалтерском учете излишне уплаченных (излишне взысканных) сумм налогов, пеней, штрафов и их возврата налогоплательщику-организации», в котором даны разъяснения для различных случаев со ссылками на нормативные документы и приведены наглядные примеры с расчетами.

ПРИМЕР
отражения в бухгалтерском учете возврата излишне уплаченного налога

Ситуация

ООО "Альфа" исчислило авансовый платеж по налогу на прибыль в размере 100 000 руб. При заполнении платежного поручения бухгалтер ошибочно указал большую сумму - 110 000 руб., которая была перечислена в бюджет. Таким образом, переплата составила 10 000 руб. (110 000 руб. - 100 000 руб.), что подтвердилось в результате сверки расчетов по налогам с налоговой инспекцией. По заявлению организации сумма излишне уплаченного налога была возвращена на ее расчетный счет.

Решение

В бухгалтерском учете бухгалтер ООО "Альфа" отразит уплату налога на прибыль в фактически перечисленной сумме и возврат переплаты в размере 10 000 руб. следующим образом.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Перечислен авансовый платеж	68-4	51	110 000	Выписка банка по расчетному счету
Возвращена из бюджета на расчетный счет сумма излишне уплаченного авансового платежа	51	68-4	10 000	Заявление в налоговый орган о возврате излишне уплаченного налога на прибыль, Решение налогового органа о возврате переплаты, Выписка банка по расчетному счету

Пример подготовлен по состоянию законодательства и системы КонсультантПлюс на 10 января 2023 г.

