

Оглавление

От Главного редактора	3
Раздел I. Тема номера:	7
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ИЗ ПРАКТИКИ	
НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ	7
Доходы от реализации	7
О налоговых последствиях изменения цены договора в связи с изменением площади объекта строительства	7
О порядке отражения операций по корректировке реализации готовой продукции прошлого периода	10
Внерезидентные доходы	12
О налогообложении компенсации при переустройстве основных средств	12
О налоговых рисках при использовании товарного знака	14
Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	18
О возможности применения подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ при новации займа в безвозмездную финансовую помощь	18
Расходы на оплату труда	22
О порядке признания расходов на выплату выходного пособия	22
О налоговых последствиях оплаты отдыха и оздоровления детей работников	29
О налоговых последствиях в отношении платежей по договору ДМС в интересах работников	31
Об учете возмещаемых работнику процентов по договору ипотеки	33
О налоговых последствиях оплаты работникам занятий спортом	36
О налоговых последствиях оплаты обучения работника в магистратуре	37
Амортизируемое имущество	39
О разукрупнении основного средства	39
Об учете газопровода	42
Порядок расчета амортизации после увеличения стоимости основного средства	46
Об учете операций по демонтажу здания	49
Об установлении СПИ ОС в налоговом учёте	50
О включении НДС в стоимость основного средства	56
Об учете амортизационной премии	57
Об учете затрат на разработку логотипа	59
Инвестиционный налоговый вычет	62
О моменте начисления амортизации при применении ИНВ	62
О вопросах, связанных с применением инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль	64
О применении инвестиционного налогового вычета	68
О применении инвестиционного налогового вычета на территории Свердловской области	69
Налоговый учет операций по реализации основных средств, в отношении которых применен ИНВ	74
Прочие расходы, связанные с производством и реализацией	78
Командировочные расходы на такси	78

Расходы в виде услуг на оценку кредитоспособности контрагента.....	82
Об учете в составе расходов страховых взносов, начисляемых при выплате премии.....	84
Об учете расходов на разработку природоохранной документации.....	85
О налоговых последствиях при компенсации работнику стоимости билетов в связи с отзывом из отпуска.....	88
Расходы на страхование риска ответственности концессионера за неисполнение соглашения.....	90
Выплата стипендии – отражение в налоговом учёте.....	93
О списании законсервированного основного средства.....	95
Безнадёжная дебиторская задолженность.....	98
Безнадёжная задолженность в части госпошлины.....	99
Безнадёжная задолженность по налоговым платежам.....	100
Безнадёжная задолженность по выданным авансам.....	101
Прямые и косвенные расходы.....	102
О прямых и косвенных расходах.....	102
О правомерности отнесения расходов к косвенным.....	108
О налоговом учете затрат на ремонт основных средств.....	112
Налоговый учет операций с ценными бумагами.....	116
О величине вклада в имущество организации, уменьшающей доходы от реализации акций.....	116
Налоговые последствия продажи акций.....	118
Документальное подтверждение расходов.....	121
О принятии расходов по договору подряда без акта.....	121
Риски оформления ремонта по КС-2 без дефектных ведомостей.....	124
О налоговых рисках при отказе от использования товарно-транспортных накладных.....	126
Налог на прибыль при реорганизации.....	128
Исчисление авансовых платежей за присоединенную организацию.....	128
Учет расходов (доходов) реорганизованных организаций у правопреемника.....	129
Об инвестициях в присоединенную компанию.....	133
<hr/>	
Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....	136
<hr/>	
Некоторые вопросы налогообложения при аренде имущества.....	136
О налогообложении ремонта арендованного имущества.....	136
Об учете размещенного в арендованном помещении имущества.....	142
Учет при замене утеплителя в арендованном складе.....	145
<hr/>	
Раздел III. Налоговый контроль.....	151
<hr/>	
О РИСКАХ НЕПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ.....	151
<hr/>	
Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора.....	154
<hr/>	
О СОСТАВЛЕНИИ АВАНСОВОГО ОТЧЕТА ПО КОМАНДИРОВКАМ.....	154

Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам	159
НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС, ч. I	159
1. Права и обязанности налоговых органов	159
2. Уплата, удержание, взыскание и возврат (зачет) налогов.....	160
2.1. Взыскание налога.....	160
2.2. Возврат и зачет налога	160
2.3. Пени.....	161
3. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов (ст. 54.1 НК РФ)	162
3.1. «Дробление» бизнеса	162
3.2. «Технические» контрагенты.....	162
3.3. Налоговая реконструкция.....	163
4. Налоговая декларация и налоговый контроль.....	164
4.1. Налоговая декларация	164
4.2. Выездная налоговая проверка.....	164
4.3. Камеральная налоговая проверка	165
4.4. Истребование документов.....	165
5. Обстоятельства, освобождающие от ответственности. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность	166
6. Составы налоговых правонарушений и санкции (гл. 16 и гл. 18 НК РФ)	167
6.1. Статья 123 НК РФ.....	167
6.2. Статья 126 НК РФ.....	167
Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении	168
Тема налогов в произведениях русских и современных российских писателей	168
Гончаров Иван Александрович.....	168
Герцен Александр Иванович	169
Достоевский Федор Михайлович.....	169
Курс практикующего консультанта 13-15 июня 2023 года: Актуальные вопросы налогового и бухгалтерского учёта, гражданского и трудового права 2023	171
Этот номер журнала «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»БЕЗВОЗМЕДНО ПОЛУЧАЮТ ВЕДУЩИЕ ВУЗЫ РОССИИ	175