

## Оглавление

От Главного редактора.....	3
<b>Раздел I. Тема номера:</b> .....	<b>9</b>
<b>НДС: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ИЗ ПРАКТИКИ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ</b> .....	<b>9</b>
Объект налогообложения.....	9
НДС по услугам транспортировки и страхования груза по договору поставки.....	9
НДС при оказании услуг по технадзору и контролю за монтажом оборудования.....	11
О начислении НДС на сумму полученной от перевозчика компенсации.....	17
НДС при передаче подарочных сертификатов.....	18
Риски при перевыставлении расходов на доставку в рамках договора поставки.....	20
О технической документации, которая ввозится на оборудование, не облагаемое НДС.....	26
О технической документации, которая ввозится на оборудование, не облагаемое НДС.....	28
Перепредъявление расходов на электроэнергию.....	30
О порядке исчисления НДС транзитным продавцом.....	33
Налоговая база.....	37
Учет операций по договору в у.е.....	37
Порядок исчисления НДС в случае изменения условий договора о выставлении корректировочного счета-фактуры.....	40
Об учетных последствиях экспорта с особыми условиями поставки.....	44
Учет операций по договору в иностранной валюте.....	45
Освобожденные от НДС операции.....	47
Определение размера выручки для освобождения от уплаты НДС.....	47
О возможности применения п. 3 ст. 148 НК РФ к возмещению расходов на командировки.....	49
Применение налоговых вычетов НДС.....	53
Применение вычета НДС налоговым агентом.....	53
О вычете НДС по товару «в пути».....	55
О вычете НДС при осуществлении облагаемых и необлагаемых операций.....	57
О моменте принятия НДС к вычету при строительстве станции в несколько этапов.....	63
Замена стороны в договоре.....	66
О налоговых последствиях зачета обеспечительного платежа в счет отступного при расторжении договора аренды.....	68
НДС по объекту недвижимости, не пригодному к эксплуатации.....	74
Восстановление налоговых вычетов НДС.....	77
Восстановление вычета НДС организацией-банкротом.....	77
О периоде восстановления вычета НДС по выданному авансу.....	79
Восстановление НДС при невозврате аванса.....	82
О восстановлении сумм НДС и их учете в составе расходов при безвозмездной передаче товара членам семей мобилизованных лиц.....	85
О возмещении НДС при получении субсидий.....	87
НДС при возмещении подрядчиком расходов.....	88
Раздельный учет НДС.....	90
О раздельном учете НДС при оказании услуг переработки давальческого сырья.....	90
Применение налоговых ставок.....	94
О нулевой ставке НДС для IT компаний.....	94
О документальном подтверждении обоснованности применения ставки 0 %.....	95
Ставка 0% по НДС на услуги базы отдыха.....	96

Ставка НДС при заключении договора с инвестором из Республики Казахстан.....	97
О поставке топлива в ДНР, ЛНР.....	99
Счета-фактуры .....	103
Варианты формирования «авансовых» счетов-фактур.....	103
Выставление корректировочных счетов-фактур и заполнение уточненных деклараций по НДС правопреемником .....	105
О рисках перехода на электронный документооборот .....	108
<b>Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....</b>	<b>115</b>
<b>О РИСКАХ ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИИ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫХ ДОГОВОРОВ С САМОЗАНЯТЫМИ ГРАЖДАНАМИ В ТРУДОВЫЕ ДОГОВОРЫ .....</b>	<b>115</b>
<b>Раздел III. Налоговый контроль.....</b>	<b>123</b>
<b>ОБОСНОВАННОСТЬ НАЧИСЛЕНИЯ ПЕНИ ПРИ ОШИБКЕ В УВЕДОМЛЕНИИ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ .....</b>	<b>123</b>
<b>Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора .....</b>	<b>128</b>
<b>О ПРИМЕНЕНИИ ККТ ПРИ УДЕРЖАНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ИЗ ЗАРПЛАТЫ СОТРУДНИКОВ ЗА ТОВАРЫ, ПРОДАННЫЕ РАБОТНИКАМ ТРЕТЬИМ ЛИЦОМ.....</b>	<b>128</b>
<b>Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам .....</b>	<b>134</b>
<b>НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС, Ч. II.....</b>	<b>134</b>
1. Налог на добавленную стоимость.....	134
1.1. Объект налогообложения (ст. 146, 162 НК РФ). Налогоплательщики, налоговые агенты. Налоговая база.....	134
1.2. Возмещение НДС. Налоговые вычеты по НДС.....	135
1.2.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС .....	135
1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода.....	136
1.3. Восстановление НДС .....	138
2. Налог на прибыль .....	138
2.1. Расходы, уменьшающие прибыль .....	138
2.2.1. Экономическая обоснованность и документальное одтверждение расходов (ст. 252 НК РФ).....	138
2.3. Доходы иностранных организаций.....	139
3. Налог на доходы физических лиц.....	139
3.1. Исчисление НДФЛ налогоплательщиками .....	139
3.2. Исчисление НДФЛ налоговыми агентами.....	140
4. Специальные налоговые режимы.....	140
4.1. Упрощенная система налогообложения .....	140
4.2. Патентная система налогообложения .....	141
5. Налог на имущество организаций.....	141
6. Земельный налог .....	142
7. Транспортный налог.....	143

<b>Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении</b> .....	145
Тема налогов в произведениях русских и современных российских писателей .....	145
Салтыков-Щедрин Михаил Евграфович .....	145
Чехов Антон Павлович .....	146
Курс практикующего консультанта 13-15 июня 2023 года: Актуальные вопросы налогового и бухгалтерского учёта, гражданского и трудового права 2023 .....	147
Этот номер журнала «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО» безвозмездно получают ведущие ВУЗы России .....	151

## НАЛОГОВЫЙ ПРЕДСТАВИТЕЛЬ предприятий, организаций и граждан



**Группа компаний  
«НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ  
ПРАВО»**

- *защита* налогоплательщика в налого-  
вых и судебных органах
- *анализ* обоснованности актов налого-  
вых органов
- налоговый *консалтинг* (консульта-  
ции, экспертизы, заключения)
- *защита* от санкций по валютному и  
таможенному контролю
- хозяйственные *споры* любой слож-  
ности
- Налоговый клуб
- общий *аудит*

Наш адрес:

620133, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д. 77, 4 этаж.

Тел./факс: (343) 350-11-62, 350-12-12.

www.cnfp.ru E-mail: cnfp@cnfp.ru



Редакция журнала  
**«НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»**

продолжает подписку на журнал  
**«НАЛОГИ и ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»**  
на первое полугодие 2024 года

Мы предлагаем Вам стать подписчиком журнала «Налоги и финансовое право».

Каждый номер журнала содержит основную тему:

- профессиональный комментарий к отдельным главам НК РФ,
- официальный комментарий к отдельным главам НК РФ,
- теория и практика налогообложения и бухгалтерского учета,
- анализ ошибок налогоплательщиков,
- обзоры деятельности налоговых органов,
- неопубликованные акты по бухучету и налогообложению,
- типовые формы деловой документации и др.,
- анализ текущего налогового и финансового законодательства.

Кроме того, в каждом номере мы размещаем рубрики:

«Особенности отраслевого налогообложения и учета», «Налоговый контроль», «Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора», «Теория и практика налогообложения и финансового права», «Актуальные вопросы судебной практики по налоговым спорам».

### Условия подписки

По каталогу «Почты России» индекс — ПМ759.

В редакции журнала «Налоги и финансовое право» стоимость подписки на первое полугодие 2024 г. составляет 6000 руб. (НДС не облагается).

В платежном поручении в графе «назначение платежа» необходимо указать телефон, индекс и точный почтовый адрес, на который следует отправлять журналы, а также требуемое количество экземпляров.

### Наш адрес:

620133, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д. 77, 4 этаж.

Тел./факс: (343) 350-11-62, 350-12-12.

www.cnfp.ru E-mail: cnfp@cnfp.ru



Группа компаний  
**НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО**

## **30 лет** гарантий налоговой и юридической безопасности бизнеса

Основные направления деятельности Группы компаний «Налог и финансовое право», созданной в мае 1993 года, — защита прав налогоплательщиков и налоговый консалтинг, аудит, издательская деятельность.

С 2001 года в столице России действует московское представительство Группы компаний «Налог и финансовое право».

Наши услуги:

- ▷ Налоговый клуб — это комплекс информационно-консультационного обслуживания по вопросам финансового и экономического законодательства, бухгалтерского учета, налогообложения, трудового и гражданского права.
- ▷ Аудиторская деятельность.
- ▷ Налоговый, гражданско-правовой, экономический, финансовый и бухгалтерский консалтинг.
- ▷ Специализированные семинары.
- ▷ Защита налогоплательщика в налоговых и финансовых спорах.

620133, г. Екатеринбург,  
ул. Луначарского, д.77, 4 этаж  
(343) 350-12-12 [cnfp@cnfp.ru](mailto:cnfp@cnfp.ru)

129626, г. Москва, пр. Мира,  
д.102, корп.1, 3 этаж  
(495) 788-39-51 [mск@cnfp.ru](mailto:mск@cnfp.ru)

[www.cnfp.ru](http://www.cnfp.ru)