

Оглавление

От Главного редактора	3
Раздел I. Тема номера	8
ДОГОВОРЫ С ИНОСТРАННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.....	8
1. Купля-продажа	9
1.1. Последствия неуплаты «ввозного» НДС	9
1.2. Приобретение сырья у нерезидента на территории РФ	12
1.3. О передаче исключительных прав на товарные знаки	20
2. Налоговый расчет	23
2.1. Налоговый расчет при выплате доходов иностранным организациям	23
2.2. Налоговый расчет при уплате иностранного налога за дочернее общество	27
3. Заем и кредит	30
3.1. Выплата процентов по займу резиденту Швейцарии	30
3.2. О погашении кредита в иностранной валюте	33
4. Контролируемые сделки и контролируемые иностранные компании	35
4.1. Выплата иностранной организации процентов по займу, приравненных к дивидендам, как контролируемая сделка	35
4.2. Некоммерческая организация как КИК	37
4.3. Представление уведомлений об участии в иностранных организациях и о КИК в отношении кипрского траста	39
4.4. Погашение задолженности как контролируемая сделка	42
4.5. О документах, представляемых при приобретении доли в иностранной компании	46
4.6. Вопросы, связанные с КИК	48
5. Валютное регулирование	52
5.1. О рисках валютных операций для авиакомпаний	52
5.2. О валютных ограничениях у резидентов РФ	59
5.3. Риски распоряжения ценными бумагами и иностранной валютой за пределами РФ	67
5.4. О переводе денежных средств физическим лицом за рубеж	71
5.5. О приобретении доли организации с оплатой через иностранный банк	76
5.6. О выплате дивидендов во время санкций	79
5.7. Об ограничении на выплату дивидендов иностранному юридическому лицу	81
5.8. О выплате дивидендов во время санкций	83
5.9. О проведении зачета с нерезидентом	86
5.10. О соблюдении валютного законодательства в связи с принятием Федерального закона от 28.06.2021 № 223-ФЗ	95
Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....	100
Учет не подлежащих использованию товарно-материальных ценностей	100
О налоговом учете операций по списанию материальных ценностей	101
Об учете имущества, полученного при разборе основных средств	103
Учетные моменты при утилизации отходов	104
Раздел III. Налоговый контроль.....	108
Об уплате налога третьим лицом	108

Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора 112

Об отдельных вопросах по задолженности по налогам 112

Раздел V. Теория и практика налогообложения и финансового права. Статьи 115

К. В. Зими́на. Индустрия красоты в фокусе современных подходов к налогообложению услуг: проблемы и возможные решения 115

Раздел VI. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам 120

Налоговый кодекс, ч. II 120

1. Налог на добавленную стоимость 120

1.1. Объект налогообложения (ст. 146, 162 НК РФ). Налогоплательщики, налоговые агенты. Налоговая база 120

1.2. Возмещение НДС. Налоговые вычеты по НДС 121

1.2.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС 121

1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода 122

1.3. Восстановление НДС 123

2. Налог на прибыль 124

2.1. Общие вопросы определения налоговой базы 124

2.2. Расходы, уменьшающие прибыль 124

2.2.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ) 124

2.2.2. Расходы, связанные с производством и реализацией 125

2.2.3. Прочие расходы. Внерезидентные расходы 126

2.3. Доходы по налогу на прибыль 126

3. Налог на доходы физических лиц 127

3.1. Исчисление НДФЛ налогоплательщиками 127

3.2. Исчисление НДФЛ налоговыми агентами 128

4. Специальные налоговые режимы 129

4.1. Упрощенная система налогообложения 129

4.2. Патентная система налогообложения 130

5. Налог на имущество организаций 130

Раздел VII. Интересные факты о налогах и налогообложении 132

Государственные и общественные деятели XX века о налогах 132

Фернан Бродель 132

Морис Алле 133

Маргарет Тэтчер 133

Курс практикующего консультанта 14-16 июня 2022 года: Актуальные вопросы налогового и бухгалтерского учёта, гражданского и хозяйственного права 136

Этот номер журнала «Налоги и финансовое право» безвозмездно получают ведущие ВУЗы России 14