

Оглавление

От Главного редактора	3
Раздел I. Тема номера:	8
НДС: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ИЗ ПРАКТИКИ	
НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ	
Объект налогообложения.....	8
НДС при передаче неотделимых улучшений арендованной вещи	8
НДС при сдаче в аренду муниципалитету объекта недвижимого имущества.....	13
НДС по операциям по передаче исключительных имущественных прав	14
О налоговых последствиях выдачи подарочных сертификатов.....	15
Об обложении НДС выплаты по соглашению о возмещении ущерба	16
НДС при возмещении упущенной выгоды	18
НДС при благотворительности и пожертвованиях.....	21
Налоговая база	23
Включение банковских процентов в налоговую базу по НДС при выполнении СМР хозяйственным способом	23
О налоговых последствиях реализации стальных труб	25
Налоговая база при передаче неотделимых улучшений арендованного имущества	26
НДС при выплате и получении бонусов (премий).....	28
Освобожденные от НДС операции	32
НДС в отношении гуманитарной помощи.....	32
НДС при выполнении гарантийного ремонта товаров собственного производства	33
Об освобождении от НДС при реализации драгоценных металлов	38
О предоставлении жилья сотруднику.....	39
Налогообложение НДС нежилых помещений по договорам купли-продажи.....	41
О льготе по НДС и путевках на оздоровительные услуги.....	42
Применение налоговых вычетов НДС	47
Передача объекта в сублизинг.....	47
Вычет НДС при ежемесячной приемке работ по договору строительного подряда	50
О вычетах НДС при переходе с УСН на ОСНО	55
О вычете ранее восстановленного НДС.....	57
О вычетах НДС при приобретении авиабилетов для сотрудников, работающих вахтовым методом	59
О вычете НДС по дубликату счета-фактуры	61
Вычет НДС без счета-фактуры.....	62
О рисках принятия НДС к вычету при подписании акта продавцом и покупателем разными датами.....	66
Восстановление налоговых вычетов НДС.....	67
Восстановление НДС по объекту капитального строительства.....	67
Восстановление НДС при обнаружении недостачи ТМЦ, если виновное лицо согласно возместить ущерб	70
Об обязанности восстановить вычет НДС в случае порчи имущества по обстоятельствам, не зависящим от налогоплательщика	73
О восстановлении вычетов НДС по непригодным ТМЦ при их списании.....	75
О восстановлении НДС при передаче имущества ПИФ	78
О восстановлении НДС с аванса при получении корректировочного счета-фактуры.....	80
О восстановлении НДС по безвозмездно передаваемому зданию.....	82
Период восстановления вычета НДС по выданному авансу	83

О восстановлении вычета НДС в случае получения бракованного товара.....	85
Раздельный учет НДС	88
О раздельном учете и принятии к вычету «входного» НДС по созданию НМА.....	88
О ведении раздельного учета при концессии	90
О раздельном учете по необлагаемым операциям.....	94
Раздельный учет при экспорте цветных металлов	95
Об учете доходов целевого финансирования при расчете доли выручки для целей распределения «входного» НДС.....	97
Операции по реализации лома и отходов драгоценных металлов.....	98
НДС при приобретении лома и отходов цветных металлов, содержащих драгоценные металлы	98
Об исчислении НДС при покупке металлолома	99
Применение налоговых ставок.....	102
НДС при реализации услуг предоставления мест для временного проживания в гостиницах	102
Счета-фактуры	104
О заполнении отдельных строк счетов-фактур.....	104
О документальном оформлении возврата бракованного товара	107
Налоговые последствия оформления КСФ без первичной документации.....	109
<hr/>	
Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....	114
<hr/>	
Некоторые вопросы учета при заключении договора аренды.....	114
Налоговые риски в случае существенного уменьшения цены аренды	115
Условия классификации объектов учета аренды по ФСБУ 25/2018.....	118
Применение ФСБУ 25/2018 арендатором, который включен в реестр МСП.....	122
<hr/>	
Раздел III. Налоговый контроль.....	126
<hr/>	
О возможности принятия кассового чека к учету	126
<hr/>	
Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора	130
<hr/>	
Начисление пени за один день просрочки при проведении зачета	130
<hr/>	
Раздел V. Теория и практика налогообложения и финансового права. Статьи	138
<hr/>	
Р. М. Симонов. КАЗНАЧЕЙСКИЙ КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК	138
<hr/>	
Раздел VI. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам	145
<hr/>	
Налоговый кодекс, ч. II.....	145
1. Налог на добавленную стоимость.....	145
1.1. Объект налогообложения (ст. 146, 162 НК РФ). Налогоплательщики, налоговые агенты. Налоговая база.....	145
1.2. Возмещение НДС. Налоговые вычеты по НДС.....	146
1.2.1. <i>Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС</i>	146

1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода.....	148
2. Налог на прибыль	149
2.1. Общие вопросы определения налоговой базы	149
2.2. Расходы, уменьшающие прибыль	149
2.2.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ).....	149
2.2.2. Расходы, связанные с производством и реализацией	150
2.2.3. Прочие расходы. Внерезидентные расходы.....	151
2.3. Доходы по налогу на прибыль	152
3. Налог на доходы физических лиц.....	152
3.1. Исчисление НДФЛ налогоплательщиками	152
3.2. Исчисление НДФЛ налоговыми агентами.....	153
4. Специальные налоговые режимы.....	154
4.1. Упрощенная система налогообложения	154
4.2. Единый сельскохозяйственный налог.....	155
5. Земельный налог	155
6. Акцизы	155
Раздел VII. Интересные факты о налогах и налогообложении.....	157
Тема налогов в произведениях зарубежных писателей.....	157
Айзек Азимов.....	157
Борис Виан.....	158
Курс практикующего консультанта 14-16 июня 2022 года: Актуальные вопросы налогового и бухгалтерского учёта, гражданского и хозяйственного права.....	160
Этот номер журнала «Налоги и финансовое право» безвозмездно получают ведущие ВУЗы России.....	167



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

**продолжает подписку на журнал
«НАЛОГИ и ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»
на первое полугодие 2023 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 2023 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