

Оглавление

От Главного редактора. Брызгалин А.В.	3
<hr/>	
Раздел I.	
Налоговые новости	9
<hr/>	
1. НАЛОГОВЫЕ ЦИФРЫ МЕСЯЦА	9
10 000 жалоб поступило в налоговые органы за 1 квартал 2014 года.....	9
348,2 млрд. рублей налога на прибыль уплачено консолидированными группами налогоплательщиков	10
635 млрд. рублей от введения налога с продаж могут получить региональные бюджеты....	11
В 2013 г. с должников взыскали 48 млрд. руб. налогов.....	12
13,7% составил рост поступления налогов в консолидированный бюджет в I полугодии....	12
2. НАЛОГОВЫЕ НОВОСТИ	13
1. Президент РФ подписал Федеральный закон №221-ФЗ от 21.07.2014 «О внесении изменений в главу 25.3 части 2 НК РФ»	13
2. Уведомления о контролируемых сделках останутся без изменений.....	13
3. Налоговая будет жестче контролировать строительный бизнес	14
4. Вместо введения налога с продаж уже со следующего года может быть повышен НДС ...	14
5. Минфин нашел способ, как прикрыть экономию по налогу на имущество организаций	15
6. В ОНФ хотят установить прогрессивную ставку налога на недвижимость	15
7. Комиссия Правительства одобрила законопроект, направленный на защиту прав компаний и ИП при муниципальном контроле.....	17
8. Депутаты хотят убрать ограничения в «упрощенке»	17
9. Ставку водного налога проиндексируют.....	18
<hr/>	
Раздел II.	
Из блога А.В. Брызгалина «О налогах и о жизни»	19
<hr/>	
Горячая новость: переоценка кадастровой стоимости с соответствующим изменением размера налоговых платежей на недвижимость не будет производиться ежегодно (Федеральный закон от 21 июля 2014 года № 225-ФЗ) ...	19
Интервью для портала «Национальный эксперт». Введение налоговых льгот в Орловской области – это позитивный сигнал деловым кругам.....	20
Планы работы Госдумы по налоговым законопроектам на сентябрь 2014 года	21
Подписано соглашение об оказании бесплатной экспертной правовой помощи (pro bono publico) между Группой компаний «Налоги и финансовое право» и Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Пермском крае	22
<hr/>	
Раздел III. Тема номера:	
Налог на прибыль: интересные вопросы из практики налогового консультирования	24
<hr/>	
Учет расходов, связанных с основными средствами	25
Формирование первоначальной стоимости основных средств.....	25
Принятие объекта законченного строительства к учету в качестве основного средства...	25
Выкуп имущества по завершении договора лизинга по выкупной цене менее 40 000 руб.	28
Амортизация основных средств	31
Порядок начисления амортизации с 1 января 2013 года по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до и после 1 декабря 2012 года.....	31
Амортизация объектов основных средств, используемых в деятельности и находящихся на реконструкции свыше 12 месяцев.....	35

Начало начисления амортизации после реконструкции объекта недвижимости	37
Определение срока полезного использования основных средств, бывших в употреблении	39
УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	41
Расходы по договору авторского заказа	41
УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА	46
Обоснованность включения заработной платы уполномоченного лица по охране труда в состав расходов	46
Расходы в виде компенсаций на аренду жилья	48
РАСХОДЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ	51
Возмещение убытков землепользователю в расходах	51
Правомерность отнесения затрат Общества к расходам на освоение природных ресурсов	53
РАСХОДЫ НА ИМУЩЕСТВЕННОЕ СТРАХОВАНИЕ	54
Порядок признания расходов на ОСАГО по автомобилю, переданному по договору безвозмездного пользования	54
Порядок учета затрат на обязательное страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта	55
Налоговый учет суммы, удерживаемой страховой компанией при расторжении договора страхования	58
РАСХОДЫ НА КОМАНДИРОВКИ	60
Учет среднего заработка в период непроизводительной командировки	60
Учет расходов на такси во время служебной командировки	61
Учет в расходах суточных за выходные дни в период командировки	64
Документальное подтверждение командировочных расходов, выраженных в иностранной валюте	66
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ	68
Порядок учета расходов по объектам ОПХ	68
Расходы на оплату услуг по поиску персонала	71
Расходы на вакцинацию сотрудников	73
Расходы на оплату городского такси для решения производственных вопросов	76
ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	78
Сомнительные и безнадежные долги	78
Момент отнесения в состав внереализационных расходов дебиторской задолженности, признанной безнадежной на основании постановления судебного пристава-исполнителя о прекращении исполнительного производства	78
Списание безнадежной задолженности по сроку давности с 1 сентября 2013 года	80
Исключение дебиторской задолженности из резерва по сомнительным долгам	83
Возможность включения в резерв по сомнительным долгам задолженности, возникшей по договору комиссии после уступки комиссионером права требования оплаты	84
Расходы по полученным займам и кредитам	87
О порядке учета процентов по коммерческому кредиту	87
Порядок отражения процентов по долговому обязательству в налоговом учете	93
Учет процентов по займам, направленным на субсидирование дочернего предприятия	96
Штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков или ущерба	100
О включении в доходы суммы административного штрафа, удержанного с работника	100
Об отражении в составе доходов сумм неустойки, присужденной в пользу комиссионера	102
Учет и налогообложение дивидендов	103
Учет дивидендов, полученных налоговым агентом в предшествующих налоговых периодах, при расчете показателя «Д»	103
Порядок налогообложения дивидендов, распределяемых дочерней и головной организацией	106
ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ	109
Порядок учета возникающих разниц по векселю, номинированному в иностранной валюте без оговорки эффективного платежа	109

Об определении в налоговом учете цены реализуемых акций, не обращающихся на ОРЦБ	110
О дате определения рыночной стоимости акций при принудительном их выкупе вне ОРЦБ	114
ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ДОХОДАМ, ПОЛУЧАЕМЫМ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	116
Учет погашения долей при присоединении	116
Учет расходов на услуги нотариуса при приобретении доли в уставном капитале	119
ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	120
О применении товарно-транспортной накладной (ТТН)	120
Необходимость составления акта выполненных работ при оказании услуг связи	122
Акт приема-сдачи оказанных услуг и счет-фактура в электронном виде: налоговые последствия по НДС и налогу на прибыль	124
Документальное подтверждение представительских расходов	126
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОБОСНОВАННОСТЬ ЗАТРАТ	128
Экономическая обоснованность повышения агентского вознаграждения	128
Риски принятия расходов в целях исчисления налога на прибыль в ситуации, когда стоимость услуг превышает рыночный уровень цен	130
ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬСТВЕ	132
Учет расходов на подготовительные работы для строительства комплекса в целях исчисления налога на прибыль	132
Учет затрат на оказание услуг по подбору земельного участка для строительства жилых домов и нежилых помещений	139
ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА СДЕЛОК С УЧАСТИЕМ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	142
Документы, подтверждающие постоянное местонахождение контрагента в США	142
Порядок (срок и период) представления свидетельства о постоянном местонахождении иностранной организации	144
О выполнении обязанностей налогового агента и предоставлении налоговых сертификатов	145
Налог на прибыль при приобретении программного обеспечения у испанской компании	148
Налог на прибыль при покупке доли российской организации у кипрской компании	152
Изменения законодательства по вопросу определения налогового агента при выплате дивидендов иностранной организации с 01.01.2014 (через доверительного управляющего, а также через депозитарий)	154
ИСЧИСЛЕНИЕ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. УТОЧНЕННАЯ НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ	158
Расчет суммы ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль, подлежащего уплате в 4 квартале 2013 года	158
Переход с УСНО на ОСНО: уплата авансовых платежей по налогу на прибыль	159
Исправление ошибок в декларации по налогу на прибыль	161
<hr/>	
Раздел IV.	
Особенности отраслевого налогообложения и учета	163
Головина С.Ю. СПЕЦИАЛЬНАЯ ОЦЕНКА УСЛОВИЙ ТРУДА: ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ И ПРАВОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ	163
Аникеева О.Е. СПЕЦОЦЕНКА УСЛОВИЙ ТРУДА И УПЛАТА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ПО ДОПОЛНИТЕЛЬНЫМ ТАРИФАМ С 01.01.2014	174
<hr/>	
Раздел V.	
Налоговый контроль	180
1. Камеральные проверки компаний на упрощенке и вмененке станут строже	180

2. Суд пришел к выводу о правомерности истребования в рамках камеральной проверки любых документов	181
3. До дня внесения записи в ЕГРЮЛ сведений об изменении адреса организации «старая» инспекция вправе назначить выездную проверку	181
4. Акт налоговой проверки необязательно подписывать всем инспекторам, участвовавшим в ней	182
5. Изъятие налоговиками серверов в первый же день выездной проверки суды сочли незаконным	182
6. Директор контрагента признался, что подписал документы не читая, и спас от отказа в вычете	183

Раздел VI.

Защита налогоплательщика или искусство налогового спора	184
--	------------

Тютин Д.В., Попкова Ж.Г. НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ОСПАРИВАНИЯ ЧАСТНЫМИ СУБЪЕКТАМИ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ ДЕЙСТВИЙ (БЕЗДЕЙСТВИЯ) ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ	184
--	-----

Раздел VII.

Теория и практика налогообложения и финансового права.

Статьи	190
---------------------	------------

Чуряев А.В. ПРИМЕНЕНИЕ РАСЧЕТНОГО СПОСОБА ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВ: НОВЫЕ ОРИЕНТИРЫ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ	190
Эдиев С.А. ФОРМИРОВАНИЕ ПРАВОВЫХ ОСНОВ ДОЛГОСРОЧНОГО БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ	197
Савина Е.О. ГОРИЗОНТАЛЬНЫЙ МОНИТОРИНГ КАК ИНСТРУМЕНТ ЭФФЕКТИВНОГО НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ	202
Условия публикации в журнале «Налого и финансовое право»	207

Раздел VIII.

Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам

Налоговый кодекс, ч. II	210
--------------------------------------	------------

1. Налог на добавленную стоимость	210
1.1. Объект налогообложения (ст.ст. 146, 162 НК РФ). Налогоплательщики, налоговые агенты. Налоговая база. Операции, освобождаемые от налогообложения (ст. 149 НК РФ)	210
1.2. Ставка НДС	211
1.3. Возмещение «внутреннего» НДС. Налоговые вычеты по НДС	212
1.3.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС	212
1.3.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода	212
1.3.3. Раздельный учет НДС. Восстановление НДС	213
1.3.4. Срок, условия и порядок возмещения НДС (ст. 176 НК РФ)	214
2. Налог на прибыль	214
2.1. Расходы, уменьшающие прибыль	214
2.1.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ)	214
2.1.2. Расходы, связанные с производством и реализацией	215
2.1.3. Внерезидентные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	216

2.1.4. Необоснованная налоговая выгода при отнесении затрат на расходы	216
2.2. Доходы по налогу на прибыль	217
2.3. Порядок учета доходов и расходов	218
2.4. Льготы по налогу на прибыль	219
3. Налог на доходы физических лиц	219
3.1. Исчисление и уплата НДФЛ налоговыми агентами. Предоставление сведений налоговыми агентами	219
3.2. Исчисление и уплата НДФЛ непосредственно самими налогоплательщиками	220
4. Специальные налоговые режимы	220
4.1. Единый налог на вмененный доход	220
4.2. Упрощенная система налогообложения	221
4.3. Единый сельскохозяйственный налог	222
5. Земельный налог	222
6. Госпошлина	223
7. Транспортный налог	223
8. Налог на имущество	223
<hr/>	
Раздел IX.	
Интересные факты о налогах и налогообложении	225
Брызгалин Аркадий Викторович	225
Шведская группа «АВВА», их эксцентричные костюмы и... налоги	225
О памятниках налогоплательщику	226
«Или вводите налог, или война...» (Франция, Монако)	228
<hr/>	
Раздел X.	
Группа компаний «Налоги и финансовое право» поздравляет	230
7 сентября – День работников нефтяной и газовой промышленности	230
7 сентября – День образования Концерна «Росэнергоатом»	231
8 сентября – День финансиста	231
21 сентября – День работников леса	232
19 сентября – День оружейника	232
21 сентября – День Святого апостола Матфея	233
28 сентября – День работников атомной промышленности	233
28 сентября – День машиностроителя	234
<hr/>	
Группа компаний «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО» ПРИГЛАШАЕТ В 2014 ГОДУ НА КОНФЕРЕНЦИЮ, СЕМИНАРЫ И КУРСЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ	235
<hr/>	
ЭТОТ НОМЕР ЖУРНАЛА «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО» БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧАЮТ ВЕДУЩИЕ ВУЗЫ РОССИИ И БЛИЖНЕГО ЗАРУБЕЖЬЯ	237