

Оглавление

От Главного редактора. Брызгалин А.В. 3

Раздел I. Тема номера:

Судебная практика по налоговым и финансовым спорам.

2014 год 8

Обзор судебной практики подготовлен 8

Используемые сокращения 8

1. НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ, ЧАСТЬ I 9

1.1. Общие положения о налогах и сборах 9

1.1.1. Вопросы применения налогового законодательства во времени 9

1.2. Полномочия налоговых и иных государственных органов в сфере
налогообложения 10

1.2.1. Полномочия налоговых органов 10

1.2.1.1. Исчисление налогов расчетным путем (пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ) 10

1.2.1.2. Ведение лицевых карточек налоговыми органами. Справка о состоянии расчетов с
бюджетом 11

1.2.1.3. Истребование пояснений 12

1.2.1.4. Взаимодействие с правоохранительными органами 13

1.3. Уплата, удержание, взыскание и возврат (зачет) налогов 15

1.3.1. Требование об уплате налога 15

1.3.2. Зачет (возврат) налогов 16

1.3.3. Учет переплаты при наличии недоимки 18

1.3.4. Принудительное исполнение обязанности по уплате налога или сбора 18

1.3.4.1. Взыскание недоимки за счет денежных средств на счетах налогоплательщика
(ст. 46 НК РФ) 18

1.3.4.2. Взыскание недоимки за счет имущества налогоплательщика (ст. 47 НК РФ) 19

1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога 20

1.4.1. Пени (ст. 75 НК РФ) 20

1.4.2. Приостановление операций по счетам налогоплательщика (ст. 76 НК РФ) 20

1.4.3. Обеспечительные меры в порядке п. 10 ст. 101 НК РФ 21

1.5. Контроль над ценами для целей налогообложения 22

1.6. Возмещение налоговыми органами судебных расходов и убытков
налогоплательщика 24

1.7. Налоговая декларация и контроль 26

1.7.1. Особенности представления и проверки уточненных налоговых деклараций 26

1.7.2. Камеральные налоговые проверки 27

1.7.2.1. Контрольные мероприятия в рамках камеральных проверок (истребование
документов, пояснений) 27

1.7.3. Выездные налоговые проверки 29

1.7.3.1. Общие положения о выездных проверках 29

1.7.3.2. Истребование документов в рамках выездной проверки 31

1.7.3.3. Истребование документов и информации в порядке ст. 93.1 «Встречная проверка»
НК РФ 32

1.7.3.4. Осмотр 32

1.7.3.5. Выемка 33

1.7.3.6. Экспертиза 33

1.7.4. Акт проверки. Рассмотрение материалов налоговой проверки и принятие решения
по результатам их рассмотрения (ст. 101 НК РФ) 34

1.8. Защита прав налогоплательщиков 35

1.8.1. Административное (досудебное) обжалование решений налоговых органов 35

1.8.2. Процессуальные (судебные) аспекты защиты прав налогоплательщиков 37

1.8.3. Доказательства по налоговым спорам 39

1.8.4. Судебные обеспечительные меры 40

1.9. Общие условия привлечения к налоговой ответственности	41
1.9.1. Учет смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств	41
1.10. Составы налоговых правонарушений и санкции (гл. 16 и 18 НК РФ)	42
1.10.1. Статья 116 НК РФ	42
1.10.2. Статья 120 НК РФ	43
1.10.3. Статья 122 НК РФ	43
1.10.4. Статья 123 НК РФ	44
1.10.5. Статья 126 НК РФ	45
1.10.6. Статья 129.1 НК РФ	46
1.10.7. Ответственность банков за нарушения законодательства о налогах и сборах (ст. ст. 132 – 136 НК РФ)	47
2. НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ, ЧАСТЬ II	49
2.1. Налог на добавленную стоимость (гл. 21 НК РФ)	49
2.1.1. Объект налогообложения и налоговая база	49
2.1.1.1. Общие положения	49
2.1.1.2. Место реализации товаров, услуг, выполнения работ (ст. ст. 147, 148 НК РФ)	51
2.1.1.3. Операции, освобождаемые от НДС (ст. ст. 145, 149 НК РФ)	52
2.1.1.4. Определение налоговой базы при получении авансовых платежей	54
2.1.1.5. Особенности определения налоговой базы, ставки при отсутствии выделенного НДС в цене	55
2.1.1.6. Особенности определения налоговой базы при получении бюджетных субсидий	55
2.1.1.7. Налоговые ставки	56
2.1.2. Исчисление, удержание и перечисление НДС налоговыми агентами	57
2.1.3. Особенности возмещения НДС при совершении различных хозяйственных операций	59
2.1.3.1. Общие условия применения вычетов (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ)	59
2.1.3.2. Вычет НДС по авансам	60
2.1.3.3. Возмещение НДС, предъявленного при проведении капитального строительства	60
2.1.4. Вопросы восстановления НДС	61
2.1.5. К вопросу о применении вычета неплательщиком НДС	63
2.1.5.1. Возмещение НДС, предъявленного неплательщиками НДС, а также НДС, предъявленного по операциям, освобожденным от налогообложения (ст. 149 НК РФ)	63
2.1.6. Документы, подтверждающие право на вычет	65
2.1.7. Возмещение НДС с получением необоснованной налоговой выгоды	65
2.1.8. Раздельный учет в целях исчисления НДС (п. 4 ст. 170 НК РФ)	67
2.1.9. Общие условия, срок и порядок возмещения НДС (ст. ст. 173, 176 НК РФ)	68
2.1.10. Проценты за нарушение сроков возмещения НДС	72
2.2. НДС (экспорт)	72
2.2.1. Условия применения ставки 0%	72
2.2.2. Общие вопросы возмещения экспортного НДС	75
2.3. НДС, взимаемый на таможне	76
2.4. Налог на прибыль организаций	76
2.4.1. Обоснованность расходов для целей применения ст. 252 НК РФ	76
2.4.2. Документальное подтверждение расходов для целей применения ст. 252 НК РФ	79
2.4.3. Учет расходов по сделкам с поставщиками, имеющими признаки «номинальных» структур. Дефекты в оформлении документов	82
2.4.4. Расходы, связанные с производством и реализацией	84
2.4.4.1. Расходы на оплату труда, расходы по негосударственному пенсионному обеспечению	84
2.4.4.2. Амортизационные отчисления	86
2.4.5. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией	88
2.4.5.1. Суммы уплаченных налогов, сборов, пошлин	88
2.4.5.2. Расходы на рекламу. Представительские расходы	89
2.4.6. Внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ)	89
2.4.6.1. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам	89
2.4.6.2. Дебиторская задолженность, создание резервов по сомнительным долгам	90
2.4.7. Порядок учета расходов (убытков)	91
2.4.7.1. Период учета расходов	91
2.4.7.2. Вопросы деления расходов на прямые и косвенные	92
2.4.8. Доходы по налогу на прибыль	93

2.4.9. Налог на доходы иностранных организаций	95
2.4.10. Льготы по налогу на прибыль, в том числе случаи применения ставки 0%	95
2.5. Налог на доходы физических лиц	96
2.5.1. Уплата НДФЛ предпринимателями	96
2.5.2. Удержание и перечисление НДФЛ налоговыми агентами.....	98
2.5.2.1. Общие положения.....	98
2.5.2.2. Оплата командировочных расходов, а также включение в налоговую базу денежных средств, выданных под отчет.....	99
2.5.3. Выплаты, не подлежащие налогообложению (ст. 217 НК РФ).....	99
2.5.4. Вопросы предоставления налоговых вычетов.....	100
2.5.4.1. Имущественный налоговый вычет	100
2.5.4.2. Профессиональный налоговый вычет.....	101
2.6. Налог на добычу полезных ископаемых	102
2.7. Специальные налоговые режимы	103
2.7.1. Упрощенная система налогообложения	103
2.7.1.1. Общие положения. Условия применения УСН	103
2.7.1.2. Доходы и расходы по единому налогу. Порядок признания доходов и расходов	105
2.7.2. Единый налог на вмененный доход.....	106
2.7.2.1. Общие положения.....	106
2.7.2.2. К вопросу о разграничении системы ЕНВД и иных режимов налогообложения	107
2.7.2.3. Особенности определения налоговой базы и физических показателей. Раздельный учет.....	109
2.7.3. Единый сельскохозяйственный налог.....	109
2.7.4. Необоснованная налоговая выгода в результате применения специальных режимов налогообложения	110
2.8. Транспортный налог.....	111
2.8.1. Общие положения. Объект налогообложения.....	111
2.9. Налог на имущество организаций	111
2.9.1. Общие положения. Объект налогообложения.....	111
2.9.2. Льготы по налогу на имущество	113
2.10. Земельный налог	115
2.10.1. Общие положения	115
2.10.2. Вопросы кадастровой оценки земель и кадастрового учета. Перерасчет кадастровой стоимости участка и его влияние на исчисление налоговой базы.....	115
2.10.3. Ставки земельного налога.....	117
2.11. Платежи во внебюджетные фонды.....	118
2.12. Платежи за пользование водными биологическими ресурсами.....	119
3. Банкротство и арбитражный процесс.....	120
4. Гражданско-правовые аспекты, связанные с налогообложением.....	121
5. Регистрация юридических лиц и ИП	122

Раздел II.

Особенности отраслевого налогообложения и учета.....	124
---	------------

Горбунова Е.Н.	РЕФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЯНОГО СЕКТОРА РОССИИ	124
----------------	--	-----

Раздел III.

Налоговый контроль	128
---------------------------------	------------

Когда необходимо повторно представлять документы в ходе встречной проверки?	128
---	-----

Раздел IV.**Защита налогоплательщика или искусство налогового спора131**

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ В РАЗМЕРЕ РЫНОЧНОЙ В СЛУЧАЕ ОБЪЕДИНЕНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ.....	131
1. <i>В отношении ретроспективного применения рыночной стоимости первоначальных земельных участков до вступления в силу решения суда и объединения участков.....</i>	<i>132</i>
2. <i>В отношении кадастровой стоимости объединенного земельного участка после вступления решения суда в силу.....</i>	<i>134</i>

Раздел V.**Теория и практика налогообложения и финансового права.****Статьи137**

Вылкова Е.С., Галиева Е.А. УПРАВЛЕНИЕ ТРАНСФЕРТНЫМ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕМ В РФ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ОПЫТА ВЕЛИКОБРИТАНИИ	137
УСЛОВИЯ ПУБЛИКАЦИИ В ЖУРНАЛЕ «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО».....	144

Раздел VI.**Интересные факты о налогах и налогообложении147**

Неуплата налогов – грех.....	147
Харуки Мураками о налогах в романе «Охота на овец» (1982).....	147
Разборные дома как способ уклонения от уплаты налогов.....	148

Группа компаний «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО» ПРИГЛАШАЕТ В 2015 ГОДУ НА КОНФЕРЕНЦИЮ, СЕМИНАРЫ И КУРСЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ151

Седьмой Международный Симпозиум «ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ»153

ЭТОТ НОМЕР ЖУРНАЛА «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО» БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧАЮТ ВЕДУЩИЕ ВУЗЫ РОССИИ159