

Оглавление

От Главного редактора. Брызгалин А.В.	3
<hr/>	
Раздел I. Тема номера:	
Сложные операции и сделки: бухгалтерский учет	8
<hr/>	
1. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ	8
1.1. Документальное оформление приобретения ПО на материальном носителе.....	8
1.2. О заполнении УПД.....	10
1.3. Оформление товарной накладной в Евро.....	11
1.4. Об электронном и «бумажном» документообороте.....	15
1.5. Оформление ТТН.....	18
1.6. Аннулирование акта.....	18
1.7. О требованиях, предъявляемых к товарным чекам	20
2. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	22
2.1. Принятие к учету объектов, предназначенных для сдачи в аренду	22
2.2. Передача объекта и включение объекта в состав основных средств при отсутствии разрешения на ввод.....	24
2.3. Об учете объекта строительства, предназначенного для продажи.....	26
2.4. Об учете перегородки внутри помещения	29
2.5. Применение ПБУ 18/02 при учете ОС с разной стоимостью в бухгалтерском и налоговом учетах.....	31
2.6. Переоценка стоимости земельного участка.....	33
2.7. Порядок бухгалтерского учета элементов технически сложного объекта.....	35
2.8. Учет имущества, переданного в оперативное управление.....	37
3. ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ	41
3.1. Порядок ведения кассовых книг в операционных кассах	41
3.2. Установление лимита остатка наличных денег в кассе подразделения	42
3.3. Представление отчетности в статистику по месту нахождения обособленных подразделений.....	45
4. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	46
4.1. «Конвертация» выданного займа в уставный капитал зависимого общества.....	46
4.2. Учет разниц по ПБУ 18/02 в отношении процентов по инвестиционному кредиту.....	50
4.3. Учет платы за досрочный возврат займа в стоимости инвестиционного актива	51
5. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ. АКЦИИ. ВКЛАДЫ	53
5.1. Передача имущества в виде вклада в уставный капитал.....	53
5.2. Об отражении в отчетности факта увеличения уставного капитала.....	57
5.3. Увеличение собственного капитала организации и уменьшение задолженности по заемным обязательствам	58
5.4. Учет денежного вклада в имущество	69
6. ВЫРУЧКА. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	72
6.1. Способы признания выручки по мере готовности работы (услуги, продукции)	72
6.2. Классификация доходов в целях составления бухгалтерской отчетности	74

7. НИОКР	76
7.1. Учет исполнителем ОКР передачи исключительных прав на программное обеспечение	76
7.2. Учет расходов на приобретение программного обеспечения при НИОКР	77
7.3. Учет исполнителем ОКР передачи исключительных прав на программное обеспечение	81
8. Расходы	83
8.1. Учет расходов на сертификацию системы менеджмента	83
8.2. Порядок учета затрат на проектно-изыскательские работы по разработке карьера	84
8.3. Об учете расходов на оформление товарного знака	87
8.4. Поступление документов с опозданием	89
9. Дивиденды	90
9.1. Применение ПБУ 18/02 при получении доходов в виде дивидендов	90
9.2. О включении суммы полученных дивидендов в расчет чистой прибыли к распределению среди участников	92
10. Инвентаризация	94
10.1. Проведение годовой инвентаризации	94
10.2. Документальное оформление инвентаризации.....	95
11. Претензии. Ущерб	97
11.1. Об учете и оформлении операций, связанных с удовлетворением претензии иностранного покупателя.....	97
11.2. Учет возмещения ущерба при хищении	103
11.3. Учет некачественных частей в рамках гарантийного ремонта.....	105
11.4. Передача страховой компании годных остатков автомобиля.....	108
12. Расчеты. Обеспечения. Задолженность	111
12.1. Отражение в бухгалтерском учете обеспечения обязательств.....	111
12.2. Порядок отражения сумм обеспечений, полученных от участников торгов.....	115
12.3. Об учете долгосрочной кредиторской задолженности	119
13. Взаимоотношения с банками	121
13.1. Отражение в бухгалтерском учете организации факта отзыва лицензии у обслуживающего банка.....	121
14. Посредники	124
14.1. О реализации транспортных средств через агента.....	124
14.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета исполнения агентского договора	128
14.3. Порядок оформления счета на оплату работ.....	131
15. Курсовые разницы	133
15.1. Порядок пересчета аванса, выплаченного в иностранной валюте.....	133
15.2. Курсовые разницы у представительства иностранной организации.....	134

Раздел II.

Особенности отраслевого налогообложения и учета..... 139

Некоторые вопросы налогообложения авиаперевозок..... 139

1. Ставка НДС по сборам Авиакомпания при оформлении перевозок на внутренних воздушных линиях.....	139
---	-----

2. НДС с услуг по обслуживанию воздушных судов: уплата в бюджет, принятие к вычету	144
3. Налог на прибыль при приобретении воздушного судна у иностранной компании	149
4. Дата выставления документов по договору в у.е. на авиаперевозки.....	150
5. Об оформлении документов при продаже авиабилетов корпоративным клиентам	152
<hr/>	
Раздел III.	
Налоговый контроль	157
<hr/>	
1. Налоговики пропустили нарушение при прошлой проверке – при новой могут и оштрафовать.....	157
2. Какие документы инспекция вправе истребовать при камеральной проверке декларации по НДС.....	158
3. Выплата дивидендов недвижимым имуществом НДС не облагается, указал ВС.....	159
4. Учредитель ликвидированного ООО не может вернуть себе излишне уплаченный налог	159
<hr/>	
Раздел IV.	
Защита налогоплательщика или искусство налогового спора	160
<hr/>	
Последствия непредставления документов организацией, ведущей бухгалтерский учет	160
<hr/>	
Раздел V.	
Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам.....	165
<hr/>	
Налоговый кодекс, ч. I	165
1. Полномочия налоговых и иных государственных органов в сфере налогообложения.....	165
1.1. Полномочия налоговых органов.....	165
1.1.1. Исчисление налогов расчетным путем	165
1.1.2. Приостановление операций по счетам.....	166
2. Уплата, удержание, взыскание и возврат (зачет) налогов	166
2.1. Зачет (возврат) налогов (ст.ст. 78, 79 НК РФ)	166
2.2. Взыскание налога.....	168
2.3. Уплата налога	168
3. Цена для целей налогообложения. Взаимозависимые лица.....	169
4. Налоговая декларация и контроль	170
4.1. Представление налоговой декларации. Камеральная проверка	170
4.2. Акт проверки. Рассмотрение материалов проверки. Решение по итогам проверки. Обеспечительные меры налогового органа (ст. 101, 101.4 НК РФ).....	170
5. Общие условия привлечения к налоговой ответственности	171
5.1. Учет смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств. Учет обстоятельств, исключающих ответственность	171
6. Составы налоговых правонарушений и санкции (гл. 16 и гл. 18 НК РФ)	172
6.1. ст. 116 НК РФ	172
6.2. ст. 126 НК РФ	172
6.3. ст. 135.1 НК РФ	172

7. Защита прав налогоплательщиков.....	173
7.1 Процессуальные аспекты защиты прав налогоплательщиков	173
7.2. Досудебное рассмотрение налоговых споров	174

Раздел VI.

Интересные факты о налогах и налогообложении

Налоги Древнего Китая	176
Интересные факты о налогах в Китае	176
Жена налогового инспектора – всегда в строю	176
Железный налоговый инспектор	177
За неуплату налога – смертная казнь	177
Налог на грех.....	177
Налог на палочки для еды	177
Конфуций о налогах.....	177
Древние китайские поэты о налогах.....	178
Ван Вэй	178
Ду Сюньхэ	178
Паркинсон о методах защиты от сборщиков налогов в Китае и на Западе.....	179

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

181

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

183