

## Оглавление

От Главного редактора. Брызгалин А.В. ....	3
<hr/>	
<b>Раздел I. Тема номера:</b>	
<b>Налог на добавленную стоимость: актуальные вопросы из практики налогового консультирования</b> .....	7
<hr/>	
<b>ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ</b> .....	7
О налогообложении НДС сумм возмещения заказчиком расходов подрядчика .....	7
О расчете НДС и налога на прибыль при определении цены в иностранной валюте .....	9
Определение цены, выраженной в иностранной валюте, при наличии фиксированного курса .....	14
Порядок исчисления налога, предъявляемого к цене товара .....	15
Обложение НДС аванса, полученного по договору цессии .....	20
НДС по рекламным материалам .....	21
НДС при заключении договора поручительства .....	25
Неотделимые улучшения в арендованном (а затем выкупленном) имуществе как объект обложения НДС .....	29
Об учете НДС при списании безнадежной кредиторской задолженности .....	31
О передаче имущества акционеру при ликвидации дочернего общества .....	32
<b>ВЫЧЕТЫ НДС</b> .....	36
Вычет НДС по необлагаемым услугам .....	36
Порядок приемки-передачи строительно-монтажных работ и применения вычетов НДС .....	39
О порядке применения вычетов НДС по строительно-монтажным работам .....	44
Об учете НДС, уплаченного на таможне при ввозе товара, испорченного по вине перевозчика .....	47
Порядок отражения счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур в налоговой отчетности при изменении стоимости поставки .....	49
Отражение НДС при получении исправленного счета-фактуры .....	51
НДС не выделен в первичном документе .....	53
Вычет по НДС по авиабилетам с двумя ставками .....	55
Вычет НДС при приобретении электронных билетов .....	59
О принятии к вычету НДС по авансу, уплаченному третьим лицом .....	62
Вычет НДС по возмещаемым страховщиком расходам .....	64
Списание офисного оборудования и мебели .....	66
Учет операций по освежению государственного материального резерва .....	68
<b>ВОПРОСЫ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА</b> .....	77
О возможности принятия к вычету НДС по косвенным расходам .....	77
О порядке ведения раздельного учета НДС при совершении операций выдачи займов .....	78
О порядке ведения раздельного учета НДС при совершении операций цессии .....	79
Порядок определения расходов на осуществление операций, облагаемых НДС .....	82
Раздельный учет НДС в периоде строительства объекта .....	84
Раздельный учет НДС в периоде строительства .....	87
<b>НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ</b> .....	92
НДС при оказании транспортно-экспедиционных услуг .....	92
О ставке НДС по перевозке товаров .....	96

Ставка НДС по услугам третьих лиц при экспорте товара .....	104
<hr/>	
<b>Раздел II.</b>	
<b>Особенности отраслевого налогообложения и учета .....</b>	<b>110</b>
<hr/>	
<b>Некоторые вопросы учета операций по строительству и ремонту объектов .....</b>	<b>110</b>
1. Налоговый и бухгалтерский учет при реализации коттеджей и фундаментов...	111
2. О порядке отражения затрат арендатора в рамках компенсации имущественных потерь арендодателя.....	114
3. О восстановлении НДС в связи со строительством жилого дома .....	120
4. Налоговые риски арендодателя при осуществлении капитального ремонта арендованного помещения арендатором и зачете стоимости капитального ремонта в счет арендной платы.....	121
<hr/>	
<b>Раздел III.</b>	
<b>Налоговый контроль .....</b>	<b>125</b>
<hr/>	
1. Компания обязана встать на учет как плательщик торгового сбора, даже если ее деятельность льготируется .....	125
2. Налоговики распределяют плательщиков НДС по группам риска с помощью нового ПО .....	126
3. ФНС сформирует единую базу с ФТС, а также единый ресурс с данными о населении РФ.....	127
<hr/>	
<b>Раздел IV.</b>	
<b>Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора .....</b>	<b>128</b>
<hr/>	
<b>Повторное взыскание задолженности.....</b>	<b>128</b>
<hr/>	
<b>Раздел V.</b>	
<b>Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам.....</b>	<b>134</b>
<hr/>	
<b>Налоговый кодекс, ч. II.....</b>	<b>134</b>
1. Налог на добавленную стоимость.....	134
1.1. Объект налогообложения (ст. 146, 162 НК РФ). Налогоплательщики, налоговые агенты. Налоговая база. Операции, освобождаемые от налогообложения .....	134
1.2. Ставка НДС .....	136
1.3. Возмещение «внутреннего» НДС. Налоговые вычеты по НДС .....	137
1.3.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС .....	137
1.3.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода .....	138
1.4. Раздельный учет НДС. Восстановление НДС.....	140
2. Налог на прибыль .....	141
2.1. Общие вопросы исчисления налога на прибыль .....	141
2.2. Расходы, уменьшающие прибыль .....	142
2.2.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ) .....	142
2.2.3. Производственные расходы. Амортизация. Расходы на оплату труда .....	144
2.2.4. Прочие расходы. Внереализационные расходы.....	144
2.3. Налогообложение доходов иностранных организаций .....	145
3. Налог на доходы физических лиц.....	146

3.1. Удержание и уплата НДФЛ налоговыми агентами .....	146
3.2. Исчисление НДФЛ предпринимателями .....	146
3.3. Налоговые вычеты по НДФЛ .....	146
4. Специальные налоговые режимы .....	147
4.1. Упрощенная система налогообложения .....	147
4.2. Единый налог на вмененный доход .....	148
4.3. Патентная система налогообложения .....	149
5. Земельный налог .....	149
6. Налог на имущество организаций .....	150
7. Транспортный налог .....	150
8. Налог на добычу полезных ископаемых .....	151
9. Водный налог .....	151
<hr/>	
<b>Раздел VI.</b>	
<b>Интересные факты о налогах и налогообложении .....</b>	<b>154</b>
Налог на жизнь .....	154
Налог на полоскание белья .....	154
Налог на уши .....	154
Политический налог .....	155
Группа компаний «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО» ПРИГЛАШАЕТ В 2016 ГОДУ НА КОНФЕРЕНЦИЮ, СЕМИНАРЫ И КУРСЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ .....	157
ЭТОТ НОМЕР ЖУРНАЛА «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО» БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧАЮТ ВЕДУЩИЕ ВУЗЫ РОССИИ .....	158