

## Оглавление

От Главного редактора .....	3
<b>Раздел I. Тема номера:</b> .....	<b>8</b>
<b>НДС: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ИЗ ПРАКТИКИ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ</b> .....	<b>8</b>
Объект налогообложения .....	8
НДС при возмещении расходов .....	8
О включении в налоговую базу по НДС стоимости используемых при СМР материалов ...	10
Об освобождении от НДС услуг застройщика по нежилым помещениям в многоквартирном доме .....	11
Учет неремонтопригодных запасных частей у Исполнителя по договору сервисного обслуживания .....	16
НДС при аренде у физического лица .....	20
Налоговая база .....	23
Учет инвестиций в строительстве нового объекта .....	23
НДС при уступке прав требования .....	28
О налоговых последствиях передачи работникам сертификата в оздоровительный центр в качестве приза .....	29
Об исчислении НДС при недоставках .....	30
Вопросы применения ставок НДС .....	33
О ставке НДС по фруктам и ягодам .....	33
О ставке НДС в отношении изделий медицинских компрессионных изделий .....	35
Начисление НДС по ставке 20% при реализации на экспорт .....	40
Применение налоговых вычетов НДС .....	41
О принятии НДС к вычету по товару, находящемуся в пути .....	41
О порядке применения вычета НДС по товарам .....	42
Вычет по услугам оценщиков при приобретении акций .....	46
О применении вычетов НДС по частям .....	48
Вычет НДС по приобретаемому НИОКР .....	52
Вычеты НДС, если контрагент — банкрот .....	57
О принятии НДС к вычету при получении счета — фактуры от компании, признанной банкротом .....	57
О вычетах НДС при заключении сделок по покупке электроэнергии у организации, признанной банкротом .....	61
Вычет НДС по кассовым чекам .....	67
Вычет по ГСМ по кассовому чеку при отсутствии счета-фактуры .....	67
Вычеты на основании чеков ККТ по гостиничным услугам .....	69
Восстановление налоговых вычетов НДС .....	72
О восстановлении НДС по имуществу, используемому при оказании услуг профилактория .....	72
О восстановлении НДС с авансов при уступке прав требования .....	78
О периоде восстановления вычета НДС с авансов .....	84
Восстановление вычетов НДС при ликвидации основных средств .....	87
Восстановление вычетов НДС при выполнении опытно-конструкторских работ .....	90
Документальное оформление операций по НДС .....	95
Курс иностранной валюты в корректировочном счете-фактуре .....	95
Выставление корректировочного счета-фактуры Покупателю по неремонтопригодным товарам и принятию к вычету НДС .....	98
О заполнении раздела 7 декларации по НДС и выставлении счетов — фактур при продаже квартир физическим лицам .....	102
НДС при недопоставке товара .....	105
Дата реализации при установлении факта выполнения строительно-монтажных работ решением суда .....	107
Раздельный учет НДС .....	112
Облагаемая и необлагаемая выручка при расчете доли выручки .....	112
НДС при реорганизации .....	115

О порядке отражения операций по НДС при реорганизации в форме преобразования ..	115
НДС при реорганизации в форме выделения компании.....	117
Разъяснения по НДС в отношении п. 1 ст. 170 НК РФ с 01.01.2019.....	121
О восстановлении НДС и ведении раздельного учета при получении государственных субсидий .....	121
НДС при безвозмездной передаче оборудования .....	129
О порядке отражения НДС при пожертвовании медицинского оборудования.....	129
НДС при смене системы налогообложения .....	133
НДС при переходе с ОСНО на УСН .....	133
<b>Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....</b>	<b>139</b>
<b>Учет выплат работникам в интересах организации.....</b>	<b>139</b>
Об учете расходов сотрудника для нужд организации .....	139
Об учете командировочных расходов в составе расходов по НИОКР .....	140
Возмещение сотрудникам, работающим удаленно, стоимости использования личного оборудования.....	142
Об учете оплаты изготовления протеза для работника-инвалида .....	144
<b>Раздел III. Налоговый контроль.....</b>	<b>146</b>
<b>ТРЕБОВАНИЕ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ) ВНЕ РАМОК НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ .....</b>	<b>146</b>
<b>Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора .....</b>	<b>150</b>
<b>О ВОЗВРАТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОКУПАТЕЛЮ ТОВАРА.....</b>	<b>150</b>
<b>Раздел V. Теория и практика налогообложения и финансового права. Статьи .....</b>	<b>153</b>
<b>Васянина Елена Леонидовна. ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО МЕХАНИЗМА В СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ.....</b>	<b>153</b>
<b>Раздел VI. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам .....</b>	<b>162</b>
<b>НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС, Ч. II.....</b>	<b>162</b>
1. Налог на добавленную стоимость.....	162
1.1. Объект налогообложения (ст. 146, 162 НК РФ). Налогоплательщики, налоговые агенты. Налоговая база.....	162
1.2. Возмещение НДС. Налоговые вычеты по НДС.....	163
1.2.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС .....	163
1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода.....	163
1.3. Ставки НДС.....	164
2. Налог на прибыль .....	165
2.1. Общие вопросы определения налоговой базы .....	165
2.2. Расходы, уменьшающие прибыль .....	166
2.2.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ).....	166
2.2.2. Расходы, связанные с производством и реализацией .....	167

2.2.3. Прочие расходы. Внерезидентные расходы.....	167
2.3. Доходы по налогу на прибыль.....	167
2.4. Доходы иностранных организаций.....	168
3. Налог на доходы физических лиц.....	168
3.1. Исчисление НДФЛ налогоплательщиками.....	168
4. Специальные налоговые режимы.....	169
4.1. Упрощенная система налогообложения.....	169
4.2. Единый налог на вмененный доход.....	170
4.3. Патентная система налогообложения.....	170
5. Налог на имущество организаций.....	171
6. Земельный налог.....	172
7. Государственная пошлина.....	172
<b>Раздел VII. Интересные факты о налогах и налогообложении.....</b>	<b>173</b>
Тема налогов в произведениях зарубежных писателей.....	173
Клиффорд Дональд Саймак.....	173
Ян Флеминг.....	174
РАСПИСАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ 2020 ГОДА.....	176
Курс повышения квалификации «НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ ПРАВО» ПРОШЁЛ 19, 20 и 21 мая на площадке ГК «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО».....	178
Этот номер журнала «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО» БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧАЮТ ВЕДУЩИЕ ВУЗЫ РОССИИ.....	183