

Оглавление

От Главного редактора	3
Раздел I. Тема номера: НДС: актуальные вопросы из практики налогового консультирования	8
НАЛОГОВАЯ БАЗА	8
Налоговая база в части объемов бездоговорного потребления теплоэнергии	8
О расчете налоговой базы по НДС по договору, стоимость которого выражена в иностранной валюте	12
О расчете НДС и налога на прибыль при определении цены в иностранной валюте	15
Обложение НДС аванса, полученного по договору цессии	20
Определение даты реализации услуг по договору, имеющему обратную силу	22
Определение налоговой базы при ежегодной индексации стоимости услуг	24
Уточнение цены продукции после публикации биржевых котировок	28
Отражение корректировочных счетов-фактур в бухгалтерском и налоговом учете	31
О налогообложении операций по поставке оборудования, выполнению работ и оказанию услуг по договору с казахстанским покупателем	34
О порядке учета НДС налоговым агентом при освежении государственного резерва	36
НДС по работам и услугам иностранных организаций	44
НДС и налог на прибыль при приобретении у иностранной компании услуг по загрузке экспортной продукции	44
НДС при приобретении услуг казахского брокера	47
Место оказания иностранной организацией агентских услуг в целях обложения НДС	49
НДС в отношении услуг иностранной компании по проведению тестирования образцов товара	50
Приобретение у иностранной компании услуг по предоставлению доступа к информационным материалам	52
Приобретение у иностранной компании прав на доступ к информационным материалам	56
Вычеты НДС	57
Об учете НДС, уплаченного на таможне при ввозе товара, испорченного по вине перевозчика	57
О вычете суммы НДС по сервисным услугам во время пассажирских перевозок	59
О применении вычета НДС в отсутствие договора	61
Применение вычета НДС на основании чека ККМ	64
О вычете НДС при выполнении НИОКР за счет собственных средств	66
О принятии к вычету НДС по авансу, уплаченному третьим лицом	69
Момент принятия НДС к вычету при приобретении имущества	71
Период вычета НДС при капитальном строительстве	72
Восстановление налоговых вычетов НДС	76
О восстановлении вычетов НДС при компенсации расходов из ФСС РФ	76
О восстановлении вычетов НДС по объектам недвижимости при реализации лома	79

О восстановлении вычетов НДС при списании имущества и продаже оставшегося лома	82
О восстановлении вычетов НДС при возврате покупателем бракованной продукции и реализации ее в качестве лома	86
Вопросы оформления счетов-фактур	88
Оформление счета-фактуры покупателю, реорганизованному путем присоединения	88
Об оформлении счетов-фактур в электронной форме	92
Порядок оформления счетов-фактур, выставляемых экспедитором клиенту	93
Оформление счетов-фактур в случае смены наименования	96
Валюта счета-фактуры при расчетах в иностранной валюте	98
О выставлении счета-фактуры ранее даты составления товарной накладной	99
Регистрация в книге продаж и в книге покупок факта восстановления и последующего применения вычетов НДС при экспорте	101
Вопросы раздельного учета	104
О применении правила 5% в не облагаемых НДС операциях	104
О понятии «совокупные расходы» в целях определения пятипроцентного критерия	108
Раздельный учет НДС в отношении товаров (работ, услуг), по которым на конец квартала не получены счета-фактуры	110

Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета

Некоторые вопросы организации учета на горно-металлургических предприятиях	114
1. Применение ПБУ 24/2011 при добыче общераспространенных полезных ископаемых	115
2. Освобождение от НДС при реализации свинцового концентрата цинковому заводу	121
3. Об учете расходов на оплату дополнительного отпуска за вредные условия труда	123

Раздел III. Налоговый контроль

Валютный контроль с 01.01.2018 в отношении операций по продаже ценных бумаг иностранной компании	129
---	------------

Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора

О правомерности действий судебного пристава-исполнителя при применении обеспечительных мер	134
---	------------

Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам

Налоговый кодекс, ч. II	139
1. Налог на добавленную стоимость	139
1.1. Объект налогообложения (ст. 146, 162 НК РФ). Налогоплательщики, налоговые агенты. Налоговая база. Операции, освобождаемые от налогообложения	139
1.2. Возмещение «внутреннего» НДС. Налоговые вычеты по НДС	140

1.2.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС	140
1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода	141
1.3. Восстановление НДС. Раздельный учет НДС	142
2. Налог на прибыль	143
2.1. Общие вопросы определения налоговой базы	143
2.2. Расходы, уменьшающие прибыль	143
2.2.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ)	143
2.2.2. Производственные расходы. Амортизация.	144
2.2.3. Прочие расходы. Внереализационные расходы	144
2.3. Доходы по налогу на прибыль	145
2.4. Доходы иностранных организаций	146
3. Налог на доходы физических лиц	146
3.1. Исчисление НДФЛ налоговыми агентами	146
3.2. Исчисление НДФЛ предпринимателями	146
3.3. Применение вычетов по НДФЛ	147
4. Специальные налоговые режимы	147
4.1. Упрощенная система налогообложения	147
4.2. Единый налог на вмененный доход	148
5. Налог на имущество	148
6. Земельный налог	149
СПОРЫ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	149

Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении

Какая фраза Фридриха Великого помогла шахматистам добиться налоговых льгот?	152
Бюджет — слово английское	152
Дураки налогов не платят	153
Королевская талья во Франции	153
Октруа	153

Группа компаний «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО» ПРИГЛАШАЕТ в 2017 году
НА КОНФЕРЕНЦИЮ, СЕМИНАРЫ И КУРСЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

СЕРИЯ ИЗ ПЯТИ АВТОРСКИХ ВЕБИНАРОВ АРКАДИЯ БРЫЗГАЛИНА «О НАЛОГАХ И НЕ ТОЛЬКО.
САМОЕ НОВОЕ И АКТУАЛЬНОЕ»

24-26 АПРЕЛЯ 2017 ГОДА ПРОШЛА XVI ВСЕРОССИЙСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ-СЕМИНАР «НАЛОГОВОЕ,
АДМИНИСТРАТИВНОЕ, ГРАЖДАНСКОЕ И ТРУДОВОЕ ПРАВО В 2017 ГОДУ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА
ПРИМЕНЕНИЯ» (ЕКАТЕРИНБУРГ)

Этот номер журнала «Налоги и финансовое право» безвозмездно получают
ведущие ВУЗы России