

Оглавление

От Главного редактора	3
<hr/>	
Раздел I. Тема номера: НДС: актуальные вопросы из практики налогового консультирования	8
<hr/>	
ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	8
О передаче имущества в муниципальную собственность	8
Налоговые последствия безвозмездной передачи товара сотруднику	10
Налогообложение услуг, оказанных нерезиденту РФ.....	12
НАЛОГОВАЯ БАЗА	14
Зачет ошибочно полученного аванса в счет дебиторской задолженности по другому договору.....	14
НДС при уступке прав требования	16
О включении заработной платы сотрудников ОКС в налоговую базу по НДС.....	18
Определение налоговой базы при оказании услуг агентом	20
Налоговая база по предварительному договору об уступке права требования имущественных прав	23
НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ С 01.01.2018 ОПЕРАЦИЙ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ЛОМА 28	
О порядке исчисления НДС при реализации лома и отходов черных и цветных металлов	28
Порядок отражения операций по реализации лома у продавца	33
Порядок отражения операций по реализации лома у покупателя-агента.....	35
Об оформлении счета-фактуры, книги покупок, книги продаж.....	37
Порядок заполнения декларации по НДС при приобретении лома.....	42
НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ.....	44
Оказание транспортно-экспедиционных услуг	44
О налогообложении услуг по договору транспортной экспедиции с физическим лицом — нерезидентом.....	46
Предъявление ставки НДС 18% в отношении транспортно-экспедиционных услуг по экспортным операциям	49
Ставка НДС при экспорте товара филиалу российской организации.....	55
ВЫЧЕТЫ НДС.....	57
Вычет НДС в связи с утверждением перечня кодов видов сырьевых товаров.....	57
Вычет НДС по субсидии, полученной на компенсацию выпадающих доходов.....	61
О вычетах по НДС в пределах трех лет.....	63
Получение вычета по НДС при приобретении товара от компании-банкрота	65
Об отражении возвращенной поставщику продукции в бухгалтерском учете и правомерности возмещения НДС.....	68
Об НДС в посреднической деятельности	72
О вычете суммы НДС, уплаченного за предоставленные сервисные услуги и питание	75
Вычет по оборудованию до монтажа	78
О применении вычета НДС по кассовым чекам	82
Вычет НДС по расходам на внедрение программного обеспечения.....	86
ВОССТАНОВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО НДС	90
НДС при приобретении товаров за счет бюджетных инвестиций.....	90

О восстановлении НДС по экспортным операциям	92
Восстановление НДС при безвозмездной передаче объектов основных средств в муниципальную собственность	94
О восстановлении НДС при получении субсидий	99
НДС в отношении запчастей, использованных при гарантийном ремонте	101
Восстановление и возмещение НДС при строительстве объектов социальной сферы	103
Вопросы оформления счетов-фактур	109
Использование новой формы и формата при исправлении счета-фактуры	109
Составление сводного счета-фактуры экспедитором в случае перечисления предоплаты за клиента	110
Правомерность отражения в счете-фактуре отрицательных строк	112
Составление корректировочного счета-фактуры при списании бракованной продукции, уничтожаемой заказчиком	113
Составление счета-фактуры при реализации транспортно-экспедиционных услуг. Агент в интересах поставщика	118
Составление счета-фактуры. Агент в интересах покупателя	119
Вопросы раздельного учета	122
О распределении сумм «входного» НДС при использовании товаров (работ, услуг) в облагаемых и не облагаемых операциях	122
О раздельном учете НДС по расходам на гарантийный ремонт	126
<hr/>	
Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета	130
<hr/>	
НДС при реализации драгоценных металлов, попутно полученных при производстве продукции	130
1. О возможности применения ставки НДС 0% при реализации банку драгоценных металлов, извлеченных из попутной продукции	131
2. Об НДС при реализации клинкера, содержащего драгоценные металлы	134
<hr/>	
Раздел III. Налоговый контроль	139
<hr/>	
О заповнении расчета по страховым взносам при возмещении расходов Фондом социального страхования	139
<hr/>	
Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора	142
<hr/>	
Об отсутствии чеков ККТ при утверждении авансового отчета	142
<hr/>	
Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам	146
<hr/>	
Налоговый кодекс, ч. II	146
1. Налог на добавленную стоимость	146
1.1. Объект налогообложения (ст. 146, 162 НК РФ). Налогоплательщики, налоговые агенты. Налоговая база	146
1.2. Возмещение «внутреннего» НДС. Налоговые вычеты по НДС	147
1.2.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС	147

1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода.....	149
1.3. Ставки НДС.....	150
2. Налог на прибыль	150
2.1. Общие вопросы исчисления налоговой базы.....	150
2.2. Расходы, уменьшающие прибыль	151
2.2.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ).....	151
2.2.2. Прочие расходы. Внерезидентные расходы.....	152
2.3. Доходы по налогу на прибыль.....	152
3. Налог на доходы физических лиц.....	153
3.1. Налоговые вычеты по НДФЛ.....	153
4. Специальные налоговые режимы.....	153
4.1. Упрощенная система налогообложения	153
4.2. Единый налог на вмененный доход.....	155
4.3. Единый сельскохозяйственный налог.....	155
4.4. Патентная система налогообложения	156
5. Налог на имущество	156
6. Акцизы	157
<hr/>	
Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении	158
<hr/>	
Налоги в Древней Руси.....	158
Налоги Руси во времена монгольского завоевания	158
Баскаки — сборщики налогов	158
Тамга и таможня	159
Налоги Ивана III Великого.....	160
Сошное письмо как прообраз налоговой декларации	160
Фотоотчёт. Курс повышения квалификации «НАЛОГИ И НАЛОВОЕ ПРАВО». 18-20 июня 2018 года.....	162
Этот номер журнала «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО» БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧАЮТ ВЕДУЩИЕ ВУЗЫ РОССИИ.....	166



**Редакция журнала
«НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»**

**продолжает подписку на журнал
«НАЛОГИ и ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»
на первое полугодие 2019 года**

Мы предлагаем Вам стать подписчиком журнала «Налоги и финансовое право».

Каждый номер журнала содержит основную тему:

- *профессиональный комментарий к отдельным главам НК РФ,*
- *официальный комментарий к отдельным главам НК РФ,*
- *теория и практика налогообложения и бухгалтерского учета,*
- *анализ ошибок налогоплательщиков,*
- *обзоры деятельности налоговых органов,*
- *неопубликованные акты по бухучету и налогообложению,*
- *типовые формы деловой документации и др.,*
- *анализ текущего налогового и финансового законодательства.*

Кроме того, в каждом номере мы размещаем дополнительные рубрики: «Страничка главного редактора», «Налоговые новости», «Теория и практика налогообложения и финансового права», «Актуальные вопросы судебной практики по налоговым спорам», «Сложные вопросы налогообложения», «Ответы на вопросы читателей».

Условия подписки

По каталогу «Роспечати» индекс — 72605

В редакции журнала «Налоги и финансовое право» стоимость подписки на первое полугодие 2019 г. составляет 4500 руб. (НДС не облагается).

В платежном поручении в графе «назначение платежа» необходимо указать телефон, индекс и точный почтовый адрес, на который следует отправлять журналы, а также требуемое количество экземпляров.

Получатель: ООО «Журнал «Налоги и финансовое право»

ИНН 6660123338, КПП 667001001

р/с 40702810616160101984 в Уральском банке ПАО Сбербанк г. Екатеринбург, к/с 30101810500000000674, БИК 046577674.

Наш адрес:

620108, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д. 77, 4 этаж.

Тел./факс: (343) 350-11-62, 350-12-12.

www.cnfp.ru E-mail: cnfp@cnfp.ru