

## Оглавление

|                                                                                                                     |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| От Главного редактора .....                                                                                         | 3          |
| <b>Раздел I. Тема номера .....</b>                                                                                  | <b>6</b>   |
| Договоры с иностранными организациями: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ .....                                                        | 6          |
| 1. Купля-продажа .....                                                                                              | 6          |
| 1.1. Порядок принятия на учет товара из Узбекистана .....                                                           | 6          |
| 1.2. НДС при ввозе товара из Республики Беларусь .....                                                              | 12         |
| 1.3. О возврате оборудования из Республики Беларусь .....                                                           | 16         |
| 1.4. О налогообложении и таможенном оформлении переработки в РФ сырья для иностранной компании .....                | 19         |
| 1.5. О подтверждении расходов в РФ при продаже акций казахстанского общества .....                                  | 25         |
| 1.6. Приобретение акций у кипрской компании с оплатой через агента .....                                            | 28         |
| 1.7. Налог на прибыль при выплате иностранному резиденту штрафных санкций .....                                     | 31         |
| 1.8. О представлении банку сведений об изменении условий договора .....                                             | 32         |
| 1.9. Уменьшение цены внешнеторгового контракта .....                                                                | 36         |
| 1.10. О приобретении автомобиля у физического лица, находящегося на территории иностранного государства .....       | 38         |
| 2. Аренда .....                                                                                                     | 42         |
| 2.1. Налог на прибыль при аренде воздушного судна у резидента Казахстана .....                                      | 42         |
| 2.2. О налоговых рисках заключения договора аренды воздушного судна с резидентом Ирландии .....                     | 46         |
| 3. ОКАЗАНИЕ УСЛУГ .....                                                                                             | 55         |
| 3.1. Договор на оказание услуг технического заказчика в Узбекистане .....                                           | 55         |
| 3.2. О порядке определения места реализации в целях НДС при оказании иностранными организациями услуг .....         | 58         |
| 3.3. НДС при оказании услуг посредником-нерезидентом .....                                                          | 64         |
| 3.4. О налоговых последствиях оказания услуг дата-центра резиденту Казахстана .....                                 | 67         |
| 3.5. НДС при приобретении прав на использование ПО у иностранной организации с 2021 г. ....                         | 75         |
| 3.6. НДС и налог на прибыль при приобретении прав на использование программ для ЭВМ у иностранной организации ..... | 79         |
| 3.7. Об исполнении обязанностей налогового агента по НДС и налогу на прибыль .....                                  | 84         |
| 3.8. Выплата роялти конечным бенефициарам и нерезиденту .....                                                       | 87         |
| 4. ЗАЕМ И КРЕДИТ .....                                                                                              | 90         |
| 4.1. О ставке налога на прибыль при выплате дохода иностранному контрагенту .....                                   | 90         |
| 4.2. Учет расходов в виде процентов за отсрочку платежа .....                                                       | 91         |
| 5. О СЕРТИФИКАТЕ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ИНОСТРАННОГО КОНТРАГЕНТА .....                                             | 95         |
| 7. О ДОКУМЕНТАХ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ПРАВО НА ДОХОД .....                                                                | 98         |
| <b>Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета .....</b>                                             | <b>104</b> |
| Электронный документооборот .....                                                                                   | 104        |
| О заполнении и исправлении электронных первичных документов .....                                                   | 105        |

|                                                                   |     |
|-------------------------------------------------------------------|-----|
| Признание расходов при использовании электронных документов ..... | 109 |
| Составление электронных служебных записок .....                   | 113 |

---

### **Раздел III. Налоговый контроль.....118**

---

|                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------|-----|
| Информация в ИФНС о товарах, подлежащих прослеживаемости..... | 118 |
|---------------------------------------------------------------|-----|

---

### **Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора .....124**

---

|                                                                                     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| О ПЕРЕВОДЕ ВАЛЮТНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ МЕЖДУ СЧЕТАМИ СУПРУГОВ В ЗАРУБЕЖНОМ БАНКЕ .... | 124 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|

---

### **Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам .....128**

---

|                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| Налоговый кодекс, ч. I .....                                                | 128 |
| 1. Права и обязанности налоговых органов .....                              | 128 |
| 2. Уплата, удержание, взыскание и возврат (зачет) налогов .....             | 129 |
| 2.1. Уплата налога .....                                                    | 129 |
| 2.2. Взыскание налога .....                                                 | 129 |
| 2.3. Списание налоговой задолженности .....                                 | 130 |
| 2.4. Возврат и зачет налога .....                                           | 130 |
| 3. Налоговая декларация и налоговый контроль.....                           | 131 |
| 3.1. Выездная налоговая проверка.....                                       | 131 |
| 3.2. Камеральная налоговая проверка .....                                   | 132 |
| 3.3. Выемка .....                                                           | 132 |
| 3.4. Истребование документов .....                                          | 133 |
| 4. Составы налоговых правонарушений и санкции (гл. 16 и гл. 18 НК РФ) ..... | 133 |
| 4.1. Статья 119 НК РФ.....                                                  | 133 |
| 4.2. Статья 126 НК РФ.....                                                  | 133 |
| 4.3. Статья 135 НК РФ.....                                                  | 134 |
| 5. Защита прав налогоплательщиков.....                                      | 134 |
| 5.1. Процессуальные аспекты защиты прав налогоплательщиков .....            | 134 |

---

### **Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении .....136**

---

|                                                                                               |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Зарубежные ученые и общественные деятели прошлого о налогах (от «до н. э.» до XIX века).....  | 136 |
| Давид Рикардо.....                                                                            | 136 |
| Курсы повышения квалификации — зимняя сессия, 15-17 февраля.....                              | 138 |
| Этот номер журнала «Налоги и финансовое право» безвозмездно получают ведущие ВУЗы России..... | 143 |