

Оглавление

От Главного редактора	3
Раздел I. Тема номера	10
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ	
для ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2025 ГОД	10
Уважаемые читатели!	10
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	13
Утверждение системы налогового учета	13
Регистры налогового учета	14
Налоговый учет при наличии обособленных подразделений	14
Полномочия обособленных подразделений в сфере налоговых правоотношений	15
Заверение документов для налогового контроля	15
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	16
Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС	16
Отказ от освобождения от налогообложения НДС	16
Раздельный учет в отношении освобожденных от НДС операций	17
<i>О раздельном учете «входящих» сумм НДС</i>	<i>18</i>
<i>О восстановлении ранее примененных вычетов</i>	<i>21</i>
<i>Частные вопросы раздельного учета</i>	<i>22</i>
<i>О восстановлении вычетов в отношении недвижимости</i>	<i>25</i>
Раздельный учет операций, не являющихся объектом налогообложения НДС	26
Раздельный учет для применения различных ставок НДС	26
Отказ от применения нулевой ставки НДС	28
Раздельный учет предъявленного НДС для применения ставки 0%	29
Учет авансов в длительном производственном цикле	31
Определение налоговой базы в условиях, когда цена договора выражена в иностранной валюте	32
Применение налоговых вычетов по основным средствам	33
Ведение книг покупок и продаж	34
<i>Общие правила о книге покупок</i>	<i>34</i>
<i>О контроле за «входящими» счетами-фактурами</i>	<i>34</i>
<i>Об исправлениях счетов-фактур</i>	<i>34</i>
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	37
Система налогового учета	37
Учет доходов от аренды	37
Отдельные налоговые базы	38
Раздельный учет субсидий	39
Порядок признания «малоценных» основных средств	40
«Супервычет» по амортизируемому имуществу	41
Повышающий коэффициент к расходам на НИОКР	43
Повышающий коэффициент к расходам на лицензионные права на ПО	43
Метод амортизации основных средств	45
Установление СПИ при отсутствии объекта в Классификации	47
Коэффициенты ускоренной амортизации	48
<i>Агрессивная среда и повышенная сменность</i>	<i>48</i>

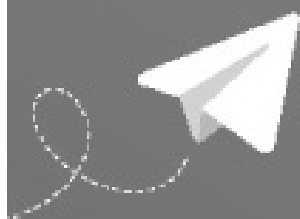
Другие основания для повышающих коэффициентов	49
Лизинг.....	50
«Амортизационная премия»	51
Расходы по лицензии на право пользования недрами.....	52
Разграничение ремонтов и реконструкций.....	52
Инвестиционный налоговый вычет	53
Федеральный инвестиционный налоговый вычет.....	54
Состав прямых расходов.....	56
Выбор способа компенсации расходов дистанционных сотрудников.....	59
Транспортные расходы в торговле	59
Прямые расходы при оказании услуг	60
Оценка остатков НЗП	60
Операции с ценными бумагами и операции с ПФИ	61
Метод списания ценных бумаг.....	61
Метод списания сырья и материалов	62
Метод списания товаров.....	62
Резерв на ремонт основных средств.....	62
Резервы по выплатам работникам	63
Резерв по НИОКР	65
Способ признания расходов при получении исключительных прав на результат НИОКР.....	66
Резерв по гарантийным ремонтам	67
Резерв по сомнительным долгам	67
Авансовые платежи налога на прибыль	69
Расчет доли налога на прибыль по обособленным подразделениям.....	70
Налог на имущество организаций.....	74
Применение налоговых льгот.	74
Раздельный учет имущества исходя из местонахождения.	75
Основные средства по месту нахождения организации	75
Основные средства обособленных подразделений	76
Учет имущества, не учтенного на балансе.	77
Имущество в простом товариществе	77
Имущество в доверительном управлении	78
Имущество в лизинге.....	79
Концессионное соглашение	79
Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....	81
О порядке бухгалтерского учета и исчисления НДС в случае отказа потребителя от оказания услуг, оплаченных авансом.....	81
Раздел III. Налоговый контроль.....	88
Возврат автомобиля, реализованного директору по заниженной цене.....	88
Раздел IV. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.....	94
Составление промежуточной отчетности после 01.01.2025.....	94

Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам98

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС, ч. II.....	98
1. Налог на добавленную стоимость.....	98
1.1. Объект налогообложения. Налоговая база. Налогоплательщики, налоговые агенты..	98
1.2. Возмещение НДС. Налоговые вычеты по НДС.....	99
1.2.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС	99
1.3. Восстановление НДС	100
1.4. Ставки НДС.....	100
2. Налог на прибыль	101
2.1. Расходы, уменьшающие прибыль	101
2.1.1. Общие правила признания расходов.....	101
2.1.2. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ)	101
2.1.3. Прочие расходы. Внереализационные расходы.....	102
2.2. Доходы по налогу на прибыль.....	102
3. Налог на доходы физических лиц.....	104
3.1. Исчисление НДФЛ налогоплательщиками	104
3.2. Исчисление НДФЛ налоговыми агентами	104
4. Специальные налоговые режимы.....	105
4.1. Упрощенная система налогообложения	105
4.2. Единый сельскохозяйственный налог.....	106
5. Земельный налог	106
6. НДСПИ.....	107

Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении109

ТЕМА НАЛОГОВ В ПРОИЗВЕДЕНИЯХ ЗАРУБЕЖНЫХ ПОЭТОВ.....	109
Луций Анней Сенека	109
Ван Вэй.....	110
ДуСюньхэ.....	110
КУРС ПРАКТИКУЮЩЕГО КОНСУЛЬТАНТА 10-12 ФЕВРАЛЯ 2025 ГОДА: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА, ГРАЖДАНСКОГО И ТРУДОВОГО ПРАВА 2025.....	112
ЭТОТ НОМЕР ЖУРНАЛА «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧАЮТ ВЕДУЩИЕ ВУЗЫ РОССИИ.....	120



**Будь в курсе
последних событий
в области налогов
и финансового права.
Выбери свой канал!**

Теперь читать свежие налоговые новости
и смотреть видео можно в Telegram

t.me/gknfp

О налогах и о жизни

t.me/taxpracticechannel

**Налоговые споры:
аналитика и практика**

t.me/taxformal

Малый бизнес и налоги

t.me/taxeslaws

**Самозанятые:
налоги и законы**





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

**продолжает подписку на журнал
«НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»
на второе полугодие 2025 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 рубрики:

«Особенности отраслевого налогообложения и учета», «Налоговый контроль», «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», «Актуальные вопросы судебной практики по налоговым спорам».

Условия подписки

По каталогу «Почты России» индекс — ПМ759.

В редакции журнала «Налоги и финансовое право» стоимость подписки на второе полугодие 2025 г. составляет 9450 руб. (с НДС).

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.

Наш адрес:

620133, 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



Группа компаний
НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

30 лет **гарантий налоговой** **и юридической** **безопасности бизнеса**

Основные направления деятельности Группы компаний «Налог и финансовое право», созданной в мае 1993 года. — защита прав налогоплательщиков и налоговый консалтинг, аудит, издательская деятельность.

С 2001 года в столице России действует московское представительство Группы компаний «Налог и финансовое право».

Наши услуги:

- > Налоговый клуб — это комплекс информационно-консультационного обслуживания по вопросам финансового и экономического законодательства, бухгалтерского учета, налогообложения, трудового и гражданского права.
- > Аудиторская деятельность.
- > Налоговый, гражданско-правовой, экономический, финансовый и бухгалтерский консалтинг.
- > Специализированные семинары.
- > Защита налогоплательщика в налоговых и финансовых спорах.

620133, г. Екатеринбург,
ул. Луначарского, д.77, 4 этаж
(343) 350-12-12 cnfp@cnfp.ru

129626, г. Москва, пр. Мира,
д.102, корп.1, 3 этаж
(495) 788-39-51 msk@cnfp.ru

www.cnfp.ru