

## Оглавление

От Главного редактора .....	3
<b>Раздел I. Тема номера .....</b>	<b>9</b>
<b>Договоры с иностранными организациями: налогообложение .....</b>	<b>9</b>
1. Купля-продажа .....	9
1.1. Учет договоров в у.е. с фиксированным курсом .....	9
1.2. Налог на прибыль и НДС при выплате вознаграждения .....	11
1.3. Налоговые последствия зачета встречных требований .....	13
1.4. Налогообложение доходов, выплаченных российской организацией нерезидентам при приобретении акций кипрской компании .....	16
2. Возмездное оказание услуг .....	21
2.1. Функции налогового агента по НДС и налогу на прибыль .....	21
2.2. Вопросы по деятельности компании-нерезидента в РФ .....	27
2.3. Выполнение монтажных работ испанской организацией на строительной площадке в РФ .....	35
2.4. Налогообложение при оплате выступления артиста из иностранного государства .....	43
2.5. НДС и расходы по услугам обучения онлайн, оказанным резидентом Казахстана .....	46
3. Заем и кредит .....	50
3.1. Налогообложение дохода иностранной организации в случае признания ее задолженности безнадежной .....	50
4. Агентирование .....	56
4.1. Приобретение услуг у иностранных компаний .....	56
4.2. Иностраный платежный агент – налогообложение услуг .....	61
4.3. Иностраный платежный агент – налогообложение услуг .....	64
4.4. Исчисление НДС налоговым агентом при возврате денежных средств .....	67
4.5. Налог на прибыль при оплате услуг по агентскому договору нерезиденту .....	71
4.6. Налогообложение в случае оплаты товара с привлечением посредника .....	73
4.7. Учет в составе расходов сумм налога на прибыль, уплаченных налоговым агентом за счет собственных средств .....	75
5. Налоговый расчет .....	78
5.1. Заполнение налогового расчета по налогу на доходы иностранных организаций .....	78
5.2. Представление налогового расчета платежным посредником .....	84
<b>Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета .....</b>	<b>86</b>
Налоговые риски при выплате арендной платы .....	86
<b>Раздел III. Налоговый и валютный контроль .....</b>	<b>93</b>
Неналоговые последствия уклонения от уплаты налогов .....	93
<b>Раздел IV. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности .....</b>	<b>104</b>
Порядок ограничения доступа к информации, содержащейся в ГИБРО .....	104

---

## **Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам .....107**

---

<b>НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС, ч. II.....</b>	<b>107</b>
1. Налог на добавленную стоимость.....	107
1.1. Объект налогообложения. Налоговая база. Налогоплательщики, налоговые агенты. ....	107
1.2. Возмещение НДС. Налоговые вычеты по НДС.....	108
1.2.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС .....	108
1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода.....	109
2. Налог на прибыль .....	110
2.1. Расходы, уменьшающие прибыль .....	110
2.1.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ).....	110
2.1.2. Расходы, связанные с производством и реализацией.....	111
2.2. Доходы по налогу на прибыль.....	111
3. Налог на доходы физических лиц.....	112
3.1. Исчисление НДФЛ налогоплательщиками .....	112
3.2. Исчисление НДФЛ налоговыми агентами.....	112
4. Специальные налоговые режимы.....	114
4.1. Упрощенная система налогообложения .....	114
4.2. Патентная система налогообложения .....	114
5. Налог на имущество организаций.....	115
6. НДСПИ.....	115

---

## **Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении .....118**

---

Тема налогов в произведениях зарубежных поэтов.....	118
Курс практикующего консультанта 16-18 июня 2025 года: Актуальные вопросы налогового и бухгалтерского учёта, гражданского и трудового права 2025 .....	120
Этот номер журнала «Налоги и финансовое право» безвозмездно получают ведущие ВУЗы России.....	128



Группа компаний  
**НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО**

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

Основные направления деятельности Группы компаний «Налоги 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 «Налоги 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](mailto:cnfp@cnfp.ru)

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

[www.cnfp.ru](http://www.cnfp.ru)



**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**



**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](https://t.me/gknfp)

**О налогах и о жизни**

[t.me/taxpracticechannel](https://t.me/taxpracticechannel)

**Налоговые споры:  
аналитика и практика**

[t.me/taxformal](https://t.me/taxformal)

**Малый бизнес и налоги**

[t.me/taxeslaws](https://t.me/taxeslaws)

**Самозанятые:  
налоги и законы**

