

Оглавление

От Главного редактора	3
Раздел I. Тема номера:	7
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ИЗ ПРАКТИКИ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ	7
Доходы от реализации	7
Признание доходов «по мере готовности» в налоговом учете	7
Внереализационные доходы	16
Налоговые последствия прощения долга	16
Учет субсидий	17
Амортизируемое имущество	20
Применение повышающих коэффициентов с 01.01.2025	20
Применение повышающего коэффициента к расходам на модернизацию ПО	22
Учет пусконаладочных работ	25
Инвестиционный налоговый вычет	33
Перенос ФИНВ на будущие периоды	33
Порядок передачи права на применение ФИНВ в группе компаний	36
Расходы на оплату труда	39
Налоговые последствия оплаты стоимости медицинских услуг для работников	39
Налоговые последствия выплаты выходного пособия при увольнении по соглашению сторон	42
Выплата районного коэффициента и процентной надбавки дистанционному работнику	47
Прочие расходы, связанные с производством и реализацией	50
Применение повышающего коэффициента к ранее приобретенным лицензионным правам	50
Повышающий коэффициент на стоимость ПО в составе ПАК	53
Повышающий коэффициент к расходам на ПО с правом его обновления	57
Налоговый учет расходов на прохождение необязательных медосмотров	59
Затраты на приобретение материалов при выявлении дефектов строительства	64
Расходы на получение лицензий	68
Внереализационные доходы и расходы	71
Учет курсовых разниц по контролируемой задолженности	71
Займы между российскими взаимозависимыми лицами	73
Учет расходов в виде незавершенных капитальных вложений	79
Учет взносов в НКО	83
Признание курсовых разниц при замене валютного обязательства на рублевое	88
Налоговый учет доначисленного за прошлый период налога на имущество	90
Документальное подтверждение расходов	94
Дата признания расходов в налоговом учете	94
Подтверждение факта перелета в целях налога на прибыль	99
Документальное подтверждение расходов на перевозку груза	102
Расходы на перевозку при отсутствии транспортной накладной	106
Подтверждение расходов на командировки скан-копиями документов	108

Риски при оформлении первичного документа будущей датой	112
Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета	114
Некоторые вопросы налогообложения при использовании имущества	114
Налоговые риски арендных каникул	115
Безвозмездный договор на временную эксплуатацию объекта	118
Раздел III. Налоговый контроль	124
Последствия невыполнения мотивированного мнения налогового органа	124
Раздел IV. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности	131
Отражение в бухгалтерском учете вкладов в имущество дочерней компании	131
Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам	137
Налоговый кодекс, ч. I	137
1. Единый налоговый счет	137
2. Уплата, удержание, взыскание и возврат (зачет) налогов	138
2.1. Взыскание налога	138
2.2. Возврат и зачет налога	138
2.3. Списание налоговой задолженности	140
3. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов (ст. 54.1 НК РФ)	140
3.1. «Дробление» бизнеса	140
3.2. «Технические» контрагенты	141
3.3. Налоговая реконструкция	143