

## Оглавление

От Главного редактора .....	3
<b>Раздел I. Тема номера:.....</b>	<b>8</b>
<b>НДС: актуальные вопросы из практики налогового консультирования.....</b>	<b>8</b>
Объект налогообложения.....	8
НДС при изъятии земельного участка .....	8
Выплата дивидендов путем передачи недвижимого имущества .....	12
НДС при передаче участнику имущества от ликвидации ООО.....	14
Обязанности налогового агента по НДС при заключении договора с иностранной компанией через посредника .....	16
НДС при получении объектов муниципальной собственности в безвозмездное пользование .....	18
Порядок уплаты НДС при установлении сервиса.....	21
Операции, освобождаемые от НДС. Раздельный учет .....	23
Освобождение от НДС работ на объекте культурного наследия .....	23
НДС при предоставлении прав пользования земельными участками .....	26
Раздельный учет по НДС при размещении депозита.....	28
Раздельный учет НДС по операциям предоставления займа .....	33
Налоговая база .....	36
Уплата в бюджет НДС с полученного обеспечительного платежа.....	36
НДС при компенсации арендатором расходов арендодателя.....	39
Перепредъявление покупателю расходов на доставку ТМЦ .....	47
НДС по договору цессии .....	52
Налоговые вычеты НДС .....	55
Вычет НДС по товарам в пути .....	55
Период применения вычета по основным средствам .....	57
Вычет НДС по договору аренды.....	60
Вычет НДС с аванса в отсутствие реализации.....	62
Риски в случае предъявления субъектом УСН некорректной ставки НДС .....	65
Восстановление вычетов НДС .....	68
Восстановление НДС правопреемником при передаче объекта ОС органу местного самоуправления .....	68
Восстановление вычетов НДС при получении финансирования на обеспечение предупредительных мер .....	72
Восстановление вычетов НДС при судебном взыскании финансирования на обеспечение предупредительных мер .....	74
Налоговые ставки НДС .....	75
О подтверждении нулевой ставки по НДС при задержке отгрузки.....	75
Счета-фактуры .....	78
Авансовые счета-фактуры при применении УСН.....	78
Возврат поставщику бракованного товара.....	80
Авансовый счет-фактура.....	81
Дата составления счета-фактуры при транзитной продаже.....	83
Оформление счета-фактуры при уступке договора покупателем .....	86
Счета-фактуры от субъектов УСН.....	87

---

<b>Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....</b>	90
О налоговых рисках продажи неликвидного имущества.....	90
По вопросу хранения товаров на складах продавцов.....	97
<b>Раздел III. Налоговый контроль.....</b>	99
Отражение в отчетности сведений о членах Совета Директоров, членах Правления и членах Ревизионной комиссии .....	99
<b>Раздел IV. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.....</b>	107
Бухгалтерский учет расходов по разработке ПО на заказ .....	107
<b>Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам .....</b>	110
Налоговый кодекс, ч. II.....	110
1. Налог на добавленную стоимость.....	110
1.1. Объект налогообложения. Налоговая база. Налогоплательщики, налоговые агенты. ....	110
1.2. Возмещение НДС. Налоговые вычеты по НДС.....	111
1.2.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС .....	111
1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода.....	112
1.2.2. Ставки НДС.....	115
2. Налог на прибыль .....	116
2.1. Расходы, уменьшающие прибыль .....	116
2.1.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ).....	116
2.2.2. Доходы по налогу на прибыль .....	117
3. Налог на доходы физических лиц.....	117
3.1. Исчисление НДФЛ налоговыми агентами.....	117
4. Специальные налоговые режимы.....	118
4.1. Упрощенная система налогообложения .....	118
4.2. Патентная система налогообложения .....	119
4.3. Налог на имущество организаций .....	119
4.4. Акцизы .....	120
<b>Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении .....</b>	121
ТЕМА НАЛОГОВ В ПРОИЗВЕДЕНИЯХ ЗАРУБЕЖНЫХ ПОЭТОВ.....	121
Джордж Ноэл Гордон Байрон .....	121
КУРС ПРАКТИКУЮЩЕГО КОНСУЛЬТАНТА 16-18 июня 2025 года: Актуальные вопросы налогового и бухгалтерского учёта, гражданского и трудового права 2025.....	125



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

продолжает подписку на журнал  
**«НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»**

на первое полугодие 2026 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 первое полугодие 2026 г. составляет 10710 руб. (в т.ч. НДС 5%).

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](http://www.cnfp.ru) E-mail: [cnfp@cnfp.ru](mailto:cnfp@cnfp.ru)



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 ГК «Налоги и финансовое право».

📍 г.Екатеринбург,  
ул. Луначарского .77, 4 этаж  
г.Москва,  
пр. Мира 102, корп.1, 3 этаж

✉ cnfp@cnfp.ru  
msk@cnfp.ru

📞 (343) 350-12-12  
(495) 788-39-51

## НАШИ УСЛУГИ

- **Налоговый клуб** – системное информационно-консультационное обслуживание и консультирование с 1995 года. Экспертное сопровождение по вопросам финансового и экономического законодательства, бухгалтерского учета, налогообложения, трудового и гражданского права
- **Налоговый, гражданско-правовой консалтинг и арбитраж**
- **Экономический, финансовый и бухгалтерский консалтинг**
- **Защита налогоплательщика** в налоговых и финансовых спорах
- **Аудит** предприятий и организаций
- Специализированные **семинары**



ПРОФЕССИОНАЛИЗМ КОМПЕТЕНТНОСТЬ КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ