

Оглавление

От Главного редактора	3
Раздел I. Тема номера:	8
НДС: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ИЗ ПРАКТИКИ	
НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ	8
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 сервитута	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

Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....90

О НАЛОГОВЫХ РИСКАХ ПРОДАЖИ НЕЛИКВИДНОГО ИМУЩЕСТВА.....90	90
По вопросу хранения товаров на складах продавцов.....97	97

Раздел III. Налоговый контроль.....99

ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ СВЕДЕНИЙ О ЧЛЕНАХ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ, ЧЛЕНАХ ПРАВЛЕНИЯ И ЧЛЕНАХ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.....99	99
---	----

Раздел IV. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.....107

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО РАЗРАБОТКЕ ПО НА ЗАКАЗ107	107
--	-----

Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам110

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС, Ч. II.....110	110
1. Налог на добавленную стоимость.....110	110
1.1. Объект налогообложения.Налоговая база. Налогоплательщики, налоговые агенты.110	110
1.2. Возмещение НДС. Налоговые вычеты по НДС.....111	111
1.2.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС111	111
1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода.....112	112
2.1.2. Ставки НДС.....115	115
2. Налог на прибыль116	116
2.1. Расходы, уменьшающие прибыль116	116
2.1.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ).....116	116
2.2.2. Доходы по налогу на прибыль.....117	117
3. Налог на доходы физических лиц.....117	117
3.1. Исчисление НДФЛ налоговыми агентами.....117	117
4. Специальные налоговые режимы.....118	118
4.1. Упрощенная система налогообложения118	118
4.2. Патентная система налогообложения119	119
4.3. Налог на имущество организаций119	119
4.4. Акцизы120	120

Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении121

ТЕМА НАЛОГОВ В ПРОИЗВЕДЕНИЯХ ЗАРУБЕЖНЫХ ПОЭТОВ.....121	121
Джордж Ноэл Гордон Байрон121	121

КУРС ПРАКТИКУЮЩЕГО КОНСУЛЬТАНТА 16-18 ИЮНЯ 2025 ГОДА: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА, ГРАЖДАНСКОГО И ТРУДОВОГО ПРАВА 2025.....125	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 E-mail: cnfp@cnfp.ru



Группа компаний
НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Более 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 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**



naolog-briz.ru



t.me/gknfp



vk.com/gknfp

ПРОФЕССИОНИЗМ КОМПЕТЕНТНОСТЬ КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ