

Оглавление

От Главного редактора	3
<hr/>	
Раздел I. Тема номера: Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2018 год	10
Уважаемые читатели!	10
Учетная политика предприятия для целей налогообложения	13
1. Общие положения	13
2. Основания изменения учетной политики	15
3. Проблемы установления учетной политики для целей налогообложения в отдельных видах организаций	16
Приказ об утверждении Положения об учетной политике для целей налогообложения при общей системе налогообложения на 2018 год	17
Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2018 год	17
Раздел I. Общие положения	17
Раздел II. Налог на имущество организаций	20
Раздел III. Транспортный налог	22
Раздел IV. Акцизы	22
Раздел V. Налог на добавленную стоимость	25
Раздел VI. Налог на прибыль организаций	30
Общие положения	30
Раздельный учет доходов и расходов	31
Операции с амортизируемым имуществом	34
Формирование расходов, учитываемых при налогообложении	37
Учет для целей налогообложения убытков	43
Расчеты с бюджетом	45
Комментарии к Положению об учетной политике для целей налогообложения	47
Комментарии к разделу I «Общие положения»	47
Пункт 1.1.	47
Пункт 1.2.	48
Пункт 1.3.	49
Пункт 1.4.	50
<i>Обособленные подразделения и налог на прибыль</i>	50
<i>Обособленные подразделения и налог на имущество</i>	52
<i>Обособленные подразделения и транспортный налог</i>	53
<i>Обособленные подразделения и акцизы</i>	54
<i>Обособленные подразделения и НДС</i>	55
Пункт 1.5.	55
Пункт 1.6.	55
Пункт 1.7.	56
Пункт 1.8.	56
Пункт 1.9.	62
Комментарии к разделу II «Налог на имущество организаций»	63
Пункт 2.1.	63
<i>Общие положения</i>	63
<i>Имущество, переданное в аренду</i>	63
<i>О моменте признания объекта основным средством</i>	64
<i>Объекты налогообложения, не учитываемые на балансе налогоплательщика</i>	68
<i>Объекты налогообложения, учтенные не в составе основных средств</i>	69
<i>Предстоящие расходы в стоимости основного средства</i>	73
<i>Налогообложение по кадастровой стоимости</i>	74
<i>Неполный налоговый период</i>	78
Пункт 2.2.	80

Пункт 2.3.....	84
Пункт 2.4.....	85
Пункт 2.5.....	86
<i>Основные средства по месту нахождения организации</i>	86
<i>Основные средства обособленных подразделений</i>	87
<i>Место постановки на учет и место уплаты налога на имущество</i>	88
<i>Уплата налога крупнейшими налогоплательщиками</i>	89
<i>Устранение двойного налогообложения</i>	91
Пункт 2.6.....	91
<i>Имущество в простом товариществе</i>	91
<i>Имущество в доверительном управлении</i>	93
<i>Имущество в лизинге</i>	94
<i>Концессионное соглашение</i>	94
Комментарии к разделу III «Транспортный налог».....	95
Пункт 3.1.....	95
Комментарии к разделу «IV Акцизы»	98
Пункт 4.1.....	98
Пункт 4.2.....	98
Пункт 4.3.....	98
Пункт 4.4.....	99
Пункт 4.5.....	101
Пункт 4.6.....	102
Пункт 4.7.....	105
Пункт 4.8.....	110
Пункт 4.9.....	112
Пункт 4.10.....	113
Пункт 4.11.....	116
Комментарии к разделу V «Налог на добавленную стоимость».....	118
Пункт 5.1.....	118
Пункт 5.2.....	120
1. <i>О раздельном учете операций по реализации</i>	120
2. <i>О раздельном учете «входящих» сумм НДС</i>	120
3. <i>О восстановлении ранее примененных вычетов</i>	123
4. <i>Частные вопросы раздельного учета</i>	124
Пункт 5.3.....	133
Пункт 5.4.....	133
Пункт 5.5.....	134
Пункт 5.6.....	139
Пункт 5.7.....	140
Пункт 5.8.....	143
Пункт 5.9.....	143
Пункт 5.10.....	145
Пункт 5.11.....	147
1. <i>Оформление первичных документов к корректировочному счету-фактуре</i>	147
2. <i>Составление корректировочного счета-фактуры при повторном изменении стоимости</i> ..	148
Пункт 5.12.....	149
Пункт 5.13.....	150
Пункт 5.14.....	152
Пункт 5.15.....	153
1. <i>Общие правила о книге покупок</i>	153
2. <i>О контроле за «входящими» счетами-фактурами</i>	153
3. <i>Об исправлениях счетов-фактур</i>	154
4. <i>О вычетах по корректировочным счетам-фактурам</i>	156
5. <i>Об указании в счете-фактуре наименования валюты</i>	157
6. <i>О «нормировании» вычетов</i>	158
Пункт 5.16.....	158
Пункт 5.17.....	159
Пункт 5.18.....	160
Пункт 5.19.....	161
Пункт 5.20.....	162

Комментарии к разделу VI «Налог на прибыль организаций».....	164
Пункт 6.1.....	164
Пункт 6.2.....	165
Пункт 6.3.....	166
Пункт 6.4.....	166
Пункт 6.5.....	167
Пункт 6.6.....	167
Пункт 6.7.....	168
Пункт 6.8.....	170
Пункт 6.9.....	174
Пункт 6.10.....	175
Пункт 6.11.....	178
Пункт 6.12.....	180
Пункт 6.13.....	181
Пункт 6.14.....	182
Пункт 6.15.....	187
Пункт 6.16.....	188
Пункт 6.17.....	190
<i>Агрессивная среда и повышенная сменность</i>	190
<i>Другие основания для повышающих коэффициентов</i>	191
Пункт 6.18.....	193
Пункт 6.19.....	193
Пункт 6.20.....	193
Пункт 6.21.....	194
Пункт 6.22.....	194
Пункт 6.23.....	194
Пункт 6.24.....	196
Пункт 6.25.....	196
Пункт 6.26.....	196
Пункт 6.27.....	197
Пункт 6.28.....	199
Пункт 6.29.....	199
Пункт 6.30.....	200
Пункт 6.31.....	200
Пункт 6.32.....	201
Пункт 6.33.....	202
Пункт 6.34.....	202
Пункт 6.35.....	203
Пункт 6.36.....	204
Пункт 6.37.....	204
Пункт 6.38.....	209
Пункт 6.39.....	210
Пункт 6.40.....	211
Пункт 6.41.....	212
Пункт 6.42.....	214
Пункт 6.43.....	215
Пункт 6.44.....	215
Пункт 6.45.....	216
Пункт 6.46.....	218
Пункт 6.47.....	219
Пункт 6.48.....	219
Пункт 6.49.....	220
Пункт 6.50.....	220
Пункт 6.51.....	221
Пункт 6.52.....	224
Пункт 6.53.....	224
Пункт 6.54.....	226
Пункт 6.55.....	226
Пункт 6.56.....	227
Пункт 6.57.....	228
Пункт 6.58.....	228

Пункт 6.59.....	230
Пункт 6.60.....	232
Пункт 6.61.....	233
Пункт 6.62.....	234
Пункт 6.63.....	235
Пункт 6.64.....	236
Пункт 6.65.....	237
Пункт 6.66.....	246
<hr/>	
Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....	249
<hr/>	
Учет и документооборот в организациях розничной торговли.....	249
1. Учет товаров по средней цене группы, отражение пересортицы в бухгалтерском и налоговом учете.....	250
2. Документооборот при списании товаров.....	261
<hr/>	
Раздел III. Налоговый контроль.....	267
<hr/>	
О представлении справки 2-НДФЛ в отношении выплат по решению суда.....	267
<hr/>	
Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора.....	272
<hr/>	
О смягчающих обстоятельствах для снижения штрафа по ст. 123 НК РФ.....	272
<hr/>	
Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам.....	278
<hr/>	
Налоговый кодекс, ч. II.....	278
1. Налог на добавленную стоимость.....	278
1.1. Объект налогообложения (ст. 146, 162 НК РФ). Налогоплательщики, налоговые агенты. Налоговая база. Операции, освобождаемые от налогообложения.....	278
1.2. Возмещение «внутреннего» НДС. Налоговые вычеты по НДС.....	279
1.2.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС.....	279
1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода.....	280
1.3. Налоговая ставка НДС.....	281
2. Налог на прибыль.....	281
2.1. Расходы, уменьшающие прибыль.....	281
2.1.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ).....	281
2.1.2. Прочие расходы. Внерезидентные расходы.....	282
2.2. Доходы по налогу на прибыль.....	283
2.3. Налог на доходы физических лиц.....	283
2.3.1. Исчисление НДФЛ налоговыми агентами.....	283
2.4. Специальные налоговые режимы.....	283
2.4.1. Упрощенная система налогообложения.....	283
2.4.2. Единый налог на вмененный доход.....	284
2.5. Налог на имущество.....	285
2.6. Земельный налог.....	285
2.7. НДПИ.....	286

Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении	287
ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫЕ ИНСТИТУТЫ, ПОНЯТИЯ И ТЕРМИНЫ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ	290
НАЛОГОВОЕ, АДМИНИСТРАТИВНОЕ, ГРАЖДАНСКОЕ И ТРУДОВОЕ ПРАВО В 2018 ГОДУ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ	291
ДЕСЯТЫЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ СИМПОЗИУМ «ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ»	293
ЭТОТ НОМЕР ЖУРНАЛА «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО» БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧАЮТ ВЕДУЩИЕ ВУЗЫ РОССИИ.....	294