

## Оглавление

От Главного редактора .....	3
<hr/>	
<b>Раздел I. Тема номера: Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2017 год .....</b>	<b>10</b>
Уважаемые читатели! .....	11
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 2017 год .....	17
Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2017 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 .....	33
Формирование расходов, учитываемых при налогообложении .....	37
Учет для целей налогообложения убытков .....	43
Расчеты с бюджетом .....	44
Комментарии к Положению об учетной политике для целей налогообложения .....	46
Комментарии к разделу I «Общие положения» .....	46
Пункт 1.1. ....	46
Пункт 1.2. ....	47
Пункт 1.3. ....	48
Пункт 1.4. ....	49
Обособленные подразделения и налог на прибыль .....	49
Обособленные подразделения и налог на имущество .....	51
Обособленные подразделения и транспортный налог .....	52
Обособленные подразделения и акцизы .....	52
Обособленные подразделения и НДС .....	53
Пункт 1.5. ....	53
Пункт 1.6. ....	53
Пункт 1.7. ....	54
Пункт 1.8. ....	54
Пункт 1.9. ....	60
Комментарии к разделу II «Налог на имущество организаций» .....	61
Пункт 2.1. ....	61
Общие положения .....	61
Имущество, переданное в аренду .....	61
О моменте признания объекта основным средством .....	62
Объекты налогообложения, не учитываемые на балансе налогоплательщика .....	66
Объекты налогообложения, учтенные не в составе основных средств .....	66
Предстоящие расходы в стоимости основного средства .....	70
Налогообложение по кадастровой стоимости .....	72
Неполный налоговый период .....	75
Пункт 2.2. ....	77

Пункт 2.3.....	82
Пункт 2.4.....	83
Пункт 2.5.....	85
<i>Основные средства по месту нахождения организации</i> .....	85
<i>Основные средства обособленных подразделений</i> .....	86
<i>Место постановки на учет и место уплаты налога на имущество</i> .....	87
<i>Уплата налога крупнейшими налогоплательщиками</i> .....	88
<i>Устранение двойного налогообложения</i> .....	90
Пункт 2.6.....	90
<i>Имущество в простом товариществе</i> .....	90
<i>Имущество в доверительном управлении</i> .....	92
<i>Имущество в лизинге</i> .....	93
<i>Концессионное соглашение</i> .....	93
Комментарии к разделу III «Транспортный налог».....	94
Пункт 3.1.....	94
Комментарии к разделу «IV Акцизы» .....	96
Пункт 4.1.....	96
Пункт 4.2.....	96
Пункт 4.3.....	97
Пункт 4.4.....	97
Пункт 4.5.....	99
Пункт 4.6.....	100
Пункт 4.7.....	103
Пункт 4.8.....	108
Пункт 4.9.....	109
Пункт 4.10.....	111
Комментарии к разделу V «Налог на добавленную стоимость».....	114
Пункт 5.1.....	114
Пункт 5.2.....	115
1. <i>О раздельном учете операций по реализации</i> .....	115
2. <i>О раздельном учете «входящих» сумм НДС</i> .....	116
3. <i>О восстановлении ранее примененных вычетов</i> .....	118
4. <i>Частные вопросы раздельного учета</i> .....	119
Пункт 5.3.....	125
Пункт 5.4.....	126
Пункт 5.5.....	127
Пункт 5.6.....	131
Пункт 5.7.....	133
Пункт 5.8.....	134
Пункт 5.9.....	136
Пункт 5.10.....	137
1. <i>Оформление первичных документов к корректировочному счету-фактуре</i> .....	138
2. <i>Составление корректировочного счета-фактуры при повторном изменении стоимости</i> ..	139
Пункт 5.11.....	139
Пункт 5.12.....	140
Пункт 5.13.....	141
1. <i>Общие правила о книге покупок</i> .....	141
2. <i>О контроле за «входящими» счетами-фактурами</i> .....	141
3. <i>Об исправлениях счетов-фактур</i> .....	142
4. <i>О вычетах по корректировочным счетам-фактурам</i> .....	144
5. <i>Об указании в счете-фактуре наименования валюты</i> .....	145
6. <i>О «нормировании» вычетов</i> .....	145
Пункт 5.14.....	146
Пункт 5.15.....	147
Пункт 5.16.....	148
Пункт 5.17.....	149
Пункт 5.18.....	150
Пример Методики оформления счетов-фактур при исполнении посреднических договоров.....	152
1. <i>Комиссионер (агент) продает товар комитента</i> .....	152
2. <i>Агент продает товар принципала от своего имени</i> .....	155

3. Комиссионер приобретает товар для Комитента.....	156
4. Агент покупает товар для принципала от его имени.....	158
Комментарии к разделу VI «Налог на прибыль организаций».....	158
Пункт 6.1.....	158
Пункт 6.2.....	159
Пункт 6.3.....	159
Пункт 6.4.....	160
Пункт 6.5.....	161
Пункт 6.6.....	161
Пункт 6.7.....	161
Пункт 6.8.....	166
Пункт 6.9.....	169
Пункт 6.10.....	170
Пункт 6.11.....	174
Пункт 6.12.....	176
Пункт 6.13.....	177
Пункт 6.14.....	178
Пункт 6.15.....	183
Пункт 6.16.....	184
Пункт 6.17.....	186
Агрессивная среда и повышенная сменность.....	186
Другие основания для повышающих коэффициентов.....	187
Пункт 6.18.....	189
Пункт 6.19.....	189
Пункт 6.20.....	189
Пункт 6.21.....	189
Пункт 6.22.....	190
Пункт 6.23.....	190
Пункт 6.24.....	191
Пункт 6.25.....	192
Пункт 6.26.....	192
Пункт 6.27.....	193
Пункт 6.28.....	194
Пункт 6.29.....	195
Пункт 6.30.....	195
Пункт 6.31.....	196
Пункт 6.32.....	197
Пункт 6.33.....	197
Пункт 6.34.....	198
Пункт 6.35.....	199
Пункт 6.36.....	199
Пункт 6.37.....	200
Пункт 6.38.....	204
Пункт 6.39.....	205
Пункт 6.40.....	206
Пункт 6.41.....	207
Пункт 6.42.....	209
Пункт 6.43.....	209
Пункт 6.44.....	210
Пункт 6.45.....	211
Пункт 6.46.....	212
Пункт 6.47.....	213
Пункт 6.48.....	213
Пункт 6.49.....	214
Пункт 6.50.....	214
Пункт 6.51.....	215
Пункт 6.52.....	217
Пункт 6.53.....	218
Пункт 6.54.....	219
Пункт 6.55.....	220
Пункт 6.56.....	220

Пункт 6.57.....	221
Пункт 6.58.....	222
Пункт 6.59.....	224
Пункт 6.60.....	226
Пункт 6.61.....	227
Пункт 6.62.....	228
Пункт 6.63.....	229
Пункт 6.64.....	229
Пункт 6.65.....	231
<b>Положение об утверждении Учетной политики для целей налогообложения прибыли консолидированной группы налогоплательщиков на 2017 год.....</b>	<b>235</b>
Комментарии к Положению об утверждении Учетной политике для целей налогообложения прибыли консолидированной группы налогоплательщиков на 2017 год .....	235
<b>Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета .....</b>	<b>241</b>
<b>Некоторые вопросы деятельности авиакомпаний.....</b>	<b>241</b>
1. НДС при приобретении у иностранной организации услуг по обновлению аэронавигационной базы данных.....	241
2. Акцизы при приобретении авиационного керосина вне территории РФ.....	244
3. Право собственности на ремонтные комплекты для воздушных судов .....	246
<b>Раздел III. Налоговый контроль .....</b>	<b>250</b>
<b>Дополнительные мероприятия налогового контроля при подаче уточненной декларации .....</b>	<b>250</b>
<b>Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора .....</b>	<b>254</b>
<b>Назначение главного бухгалтера в дочерней организации.....</b>	<b>254</b>
<b>Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам .....</b>	<b>258</b>
<b>Налоговый кодекс, ч. II.....</b>	<b>258</b>
1. Налог на добавленную стоимость.....	258
1.1. Объект налогообложения (ст. 146, 162 НК РФ). Налогоплательщики, налоговые агенты. Налоговая база. Операции, освобождаемые от налогообложения .....	258
1.2. Ставка НДС .....	259
1.3. Возмещение «внутреннего» НДС. Налоговые вычеты по НДС .....	260
1.3.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС .....	260
1.3.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода .....	261
2. Налог на прибыль .....	263
2.1. Общие вопросы определения налоговой базы .....	263
2.2. Расходы, уменьшающие прибыль .....	263
2.2.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ).....	263
2.2.2. Производственные расходы. Амортизация. Расходы на оплату труда .....	264
2.2.3. Прочие расходы. Внереализационные расходы.....	265

---

3. Специальные налоговые режимы.....	266
3.1. Упрощенная система налогообложения .....	266
3.2. Единый налог на вмененный доход.....	266
4. Налог на имущество .....	267
5. Земельный налог .....	268

---

<b>Раздел VI. Интересные факты налогов и налогообложения .....</b>	<b>269</b>
1. Кино и налог .....	269
2. Размер налогового законодательства США .....	269
3. Налог на шляпы.....	269
4. Таинственное исчезновение детей.....	270
<b>Группа компаний «Налоги и финансовое право» приглашает в 2017 году</b> <b>на конференцию, семинары и курсы повышения квалификации .....</b>	<b>272</b>
<b>Девятый международный симпозиум «Теория и практика налоговых реформ» .....</b>	<b>273</b>
Этот номер журнала «Налоги и финансовое право» безвозмездно получают ведущие ВУЗы России.....	278