

Оглавление

От Главного редактора	3
<hr/>	
Раздел I. Тема номера: Налог на прибыль: актуальные вопросы из практики налогового консультирования	8
<hr/>	
Вопросы исчисления налоговой базы	8
О расчете НДС и налога на прибыль при определении цены в иностранной валюте.....	8
Учет доходов и расходов при возмещении затрат предприятия за счет финансирования ФСС РФ	14
Доходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль.....	17
Порядок применения новых норм о налогообложении договоров поручительства	17
Документальное подтверждение и экономическая обоснованность расходов	22
Документальное подтверждение расходов по договору транспортной экспедиции.....	22
Об учете затрат, связанных с приобретением билетов	24
Об оформлении электронного пассажирского билета.....	28
Налоговые риски, связанные с отсутствием перевода электронного билета и посадочного талона на иностранном языке.....	30
Об учете в расходах банковской комиссии	33
Амортизируемое имущество	35
Начисление амортизации по незарегистрированному недвижимому имуществу.....	35
Об учете расходов по демонтажу и остаточной стоимости временного объекта....	38
Установление срока полезного использования по бывшим в эксплуатации объектам недвижимости	40
Амортизационная группа для флэш-накопителя	45
Амортизационная группа для компьютеров	48
Расходы на оплату труда	49
Выплата «выходного пособия» при увольнении по соглашению сторон	49
О расходах на добровольное медицинское страхование.....	58
Внереализационные расходы	60
О применении ключевой ставки ЦБ РФ при нормировании процентов по долговым обязательствам.....	60
Об учете процентов по займу, направленному на выплату дивидендов.....	62
О возможности формирования резерва сомнительных долгов на задолженность подрядчика.....	64
О списании дебиторской задолженности в условиях конкурсного производства.....	65
О порядке признания безнадежными ко взысканию процентов, начисленных по судебному решению	69
Убыток в виде стоимости доли ликвидированного дочернего предприятия	71
Дата признания доходов и расходов	73
Учет для целей налогообложения расходов прошлых налоговых периодов	73
Отражение корректировочных счетов-фактур в бухгалтерском и налоговом учете.....	75
Об учете изменений в исчислении земельного налога	78
О применении п. 2 ст. 271 НК РФ к договору, не выполненному в срок.....	82

Дата признания дохода в виде выявленных излишков.....	87
Налоговые агенты по налогу на прибыль.....	90
НДС и налог на прибыль при приобретении у иностранной компании услуг по загрузке экспортной продукции.....	90
Налог на прибыль при предоставлении иностранной компанией услуг, связанных с международной перевозкой.....	94
Налогообложение вознаграждения иностранных контрагентов по договорам на оказание консультационных и информационных услуг.....	96
Контролируемые иностранные компании (КИК).....	98
Об отражении прибыли КИК в декларации по налогу на прибыль.....	98
О понятиях «холдинговая» и «субхолдинговая компания» в целях законодательства о КИК.....	101
Об уточнении Уведомления об участии в иностранных организациях.....	104
О налогообложении операций по получению дохода при ликвидации иностранного дочернего общества.....	105
Вопросы обоснования фактического права на доход.....	107
О признании лица фактическим получателем доходов.....	107
О формировании «защитного файла» в целях подтверждения ФПД.....	113
Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....	120
Налогообложение некоторых аспектов деятельности авиакомпаний.....	120
1. Ставка НДС по внутренним воздушным перевозкам.....	121
2. Учет замены двигателя на арендованном воздушном судне.....	122
Раздел III. Налоговый контроль.....	132
О ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРОК ОРГАНАМИ ПФР и ФСС.....	132
Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора.....	138
Об уплате НДС с сумм, выплачиваемых иностранному гражданину на основании решения суда.....	138
Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам.....	143
Налоговый кодекс, ч. II.....	143
1. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков.....	143
1.1. Полномочия налоговых органов.....	143
1.2. Обязанности налоговых органов.....	144
2. Уплата, удержание, взыскание и возврат (зачет) налогов.....	144
2.1. Уплата налога.....	144
2.2. Взыскание налога.....	145
2.3. Возврат (зачет) налогов.....	146
2.4. Пени.....	146
3. Налоговая декларация и контроль.....	147
3.1. Выездная налоговая проверка.....	147
3.2. Истребование документов вне рамок проверки.....	147

3.3. Выемка	147
4. Составы налоговых правонарушений и санкции (гл. 16 и гл. 18 НК РФ)	148
4.1. Статья 116 НК РФ	148
4.2. Статья 126 НК РФ	148
4.3. Статья 129.1 НК РФ	148
5. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность	149
6. Защита прав налогоплательщиков	150
6.1. Процессуальные аспекты защиты прав налогоплательщиков	150
6.2. Доказательства в налоговых спорах	150
<hr/>	
Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении	152
<hr/>	
1. Налог на уши и другие необычные налоги (Тибет)	152
2. Термин «фиск»	152
3. История налогов	153
Группа компаний «Налоги и финансовое право» приглашает в 2017 году на конференцию, семинары и курсы повышения квалификации	155
Серия из пяти авторских вебинаров Аркадия Брызгалина «О налогах и не только. Самое новое и актуальное»	156
24-26 апреля 2017 года прошла XVI Всероссийская конференция-семинар «Налоговое, административное, гражданское и трудовое право в 2017 году: теория и практика применения» (Екатеринбург)	159
Этот номер журнала «Налоги и финансовое право» безвозмездно получают ведущие ВУЗы России	166



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

**продолжает подписку на журнал
«НАЛОГИ и ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»
на первое полугодие 2018 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 дополнительные рубрики: «Страничка главного редактора», «Налоговые новости», «Теория и практика налогообложения и финансового права», «Актуальные вопросы судебной практики по налоговым спорам», «Сложные вопросы налогообложения», «Ответы на вопросы читателей».

Условия подписки

По каталогу «Роспечати» индекс — 72605

В редакции журнала «Налоги и финансовое право» стоимость подписки на первое полугодие 2018 г. составляет 4000 руб. (НДС не облагается).

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.

Получатель: ООО «Журнал «Налоги и финансовое право»

ИНН 6660123338, КПП 667001001

р/с 40702810616160101984 в Уральском банке ПАО Сбербанк г. Екатеринбург, к/с 30101810500000000674, БИК 046577674.

Наш адрес:

620108, 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