

## Оглавление

|  |           |
|--|-----------|
| От Главного редактора .....  | 3         |
| <hr/>  |           |
| <b>Раздел I. Тема номера: Договоры с иностранными организациями: налогообложение .....</b>                                     | <b>8</b>  |
| <hr/>  |           |
| <b>1. ИМПОРТ.....</b>  | <b>8</b>  |
| 1.1. НДС при ввозе товара на территорию РФ .....   | 8         |
| 1.2. О начислении НДС при оказании поставщику — казахской организации — услуг по перевозке товара.....                         | 10        |
| 1.3. Об учете операций при ввозе на территорию РФ товара ненадлежащего качества и товара, поставленного взамен .....           | 14        |
| 1.4. О корректировке цены по контракту .....   | 20        |
| 1.5. Вычет по акцизам на авиационный керосин при его приобретении у нерезидента .....  | 24        |
| <b>2. ЭКСПОРТ .....</b>  | <b>25</b> |
| 2.1. О применении налогового вычета по НДС в отношении транспортно-экспедиционных услуг по экспортным операциям.....           | 25        |
| 2.2. Порядок корректировки выручки при экспортных операциях.....   | 30        |
| 2.3. Возможность принятия к вычету «входного» НДС в случае пропавшего экспортного груза на территории РФ.....                  | 34        |
| <b>3. ПОДРЯД .....</b>   | <b>37</b> |
| 3.1. Строительство объекта в Республике Узбекистан .....   | 37        |
| <b>4. АРЕНДА.....</b>  | <b>45</b> |
| 4.1. Налогообложение при аренде воздушного судна у резидента Ирландии.....   | 45        |
| 4.2. Аренда программного обеспечения у иностранной компании .....  | 48        |
| 4.3. О резидентстве лизингодателя .....  | 55        |
| <b>5. ОКАЗАНИЕ УСЛУГ .....</b>   | <b>58</b> |
| 5.1. Оказание услуг по поиску и оформлению товара.....   | 58        |
| 5.2. Налог на прибыль по транспортно-экспедиционным услугам резидента Германии .....   | 62        |
| 5.3. НДС и налог на прибыль по услугам оператора вагонов, оказываемым резидентом Казахстана .....                              | 64        |
| 5.4. НДС при предоставлении иностранной организацией технической поддержки по работе оборудования и дополнительных услуг ..... | 67        |
| 5.5. Налог на прибыль от предоставления доступа на веб-сайты иностранной компании .....  | 70        |
| 5.6. Налог на прибыль по доступу к сайту иностранной компании .....  | 74        |
| 5.7. Налогообложение вознаграждения китайского контрагента по договору на оказание финансово-консультационных услуг .....      | 76        |
| 5.8. НДС и налог на прибыль в отношении услуг по инструктажу, оказываемых резидентом Казахстана .....                          | 81        |
| 5.9. Об обязанностях налогового агента при оказании услуг страхового брокера .....   | 86        |
| 5.10. НДС и налог на прибыль при оказании услуг по предоставлению персонала для казахской организации .....                    | 88        |
| 5.11. НДС при оказании услуг по подбору персонала иностранным контрагентом.....  | 93        |
| 5.12. О признании налоговым агентом при оказании услуг в иностранном порту.....  | 96        |

|  |     |
|--|-----|
| <b>6. Поручительство</b> .....   | 98  |
| 6.1. Порядок налогообложения договора поручительства, предоставленного безвозмездно..... | 98  |
| <b>7. Списание безнадежной задолженности</b> .....                                       | 101 |
| 7.1. Списание безнадежной задолженности иностранной компании .....                       | 101 |

## **Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета**.....109

|  |     |
|--|-----|
| <b>Некоторые вопросы налогообложения операций с металлоломом</b> ..... | 109 |
| 1. Об уплате НДС налоговым агентом при приобретении лома .....         | 110 |
| 2. О заполнении декларации по НДС при приобретении лома .....          | 113 |
| 3. О восстановлении НДС при реализации лома (до 01.01.2018).....       | 115 |
| 4. Учет металлолома, полученного от подрядчика .....                   | 120 |

## **Раздел III. Налоговый контроль**.....123

|   |     |
|---|-----|
| <b>Должная осмотрительность при выборе контрагента — иностранной организации</b> .... | 123 |
|---|-----|

## **Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора**.....128

|  |     |
|--|-----|
| <b>Признание организации участником международной группы компаний (гл. 14.4-1 НК РФ)</b> ..... | 128 |
|--|-----|

## **Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам**.....132

|   |     |
|---|-----|
| <b>Налоговый кодекс, ч. I</b> .....   | 132 |
| 1. Налог на добавленную стоимость.....  | 132 |
| 1.1. Возмещение «внутреннего» НДС. Налоговые вычеты по НДС .....  | 132 |
| 1.1.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС .....                                  | 132 |
| 1.1.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода..... | 134 |
| 2. Налог на прибыль .....   | 135 |
| 2.1. Общие вопросы исчисления налоговой базы.....   | 135 |
| 2.2. Расходы, уменьшающие прибыль .....   | 136 |
| 2.2.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ).....  | 136 |
| 2.2.2. Производственные расходы. Амортизация. Расходы на оплату труда .....   | 136 |
| 2.2.3. Прочие расходы. Внерезидентные расходы.....  | 136 |
| 2.3. Доходы по налогу на прибыль.....   | 138 |
| 3. Специальные налоговые режимы.....  | 138 |
| 3.1. Упрощенная система налогообложения .....   | 138 |
| 3.2. Единый налог на вмененный доход .....  | 140 |
| 3.3. Патентная система налогообложения .....  | 141 |
| 3.4. Единый сельскохозяйственный налог.....   | 141 |

## **Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении**.....142

|   |     |
|---|-----|
| <b>Налоги в XVIII-XIX веках (зарубежные страны)</b> ..... | 142 |
| Новое содержание понятия налогов .....                    | 142 |

---

|  |            |
|--|------------|
| Идея единого налога.....   | 143        |
| Налоговый контроль при Вильгельме I.....   | 143        |
| «Повиноваться и ненавидеть».....   | 143        |
| Оптимальная налоговая ставка по Мазарини.....  | 144        |
| История химика Антуана Лорана Лавуазье.....  | 144        |
| Хромоногие повозки как жертвы налогов.....   | 144        |
| <b>Фотоотчёт. Курс повышения квалификации «НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ ПРАВО», 18-20 июня 2018 года.....</b>  | <b>146</b> |
| <b>Этот номер журнала «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО» БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧАЮТ ВЕДУЩИЕ ВУЗЫ РОССИИ.....</b> | <b>150</b> |