

Оглавление

От Главного редактора	3
<hr/>	
Раздел I. Тема номера: Налог на прибыль: актуальные вопросы из практики налогового консультирования	8
<hr/>	
Амортизируемое имущество	8
О начислении амортизации основных средств после проведения модернизации	8
Об амортизации имущества, полученного безвозмездно в целях увеличения чистых активов общества	14
О квалификации расходов как инвестиционных	16
Расходы на оплату труда	23
О рисках учета расходов в виде годовых премий	23
Об учете затрат, связанных с оплатой медицинской страховки для иностранного работника	28
О налоговых последствиях компенсации работнику расходов по провозу багажа в командировку	30
Об учете в составе расходов по налогу на прибыль компенсации аренды жилья для работника	32
Об учете в составе расходов стипендии по ученическому договору	38
Об учете расходов на оплату дополнительного отпуска за вредные условия труда	39
Об учете в составе расходов компенсаций за содержание детей в детских дошкольных учреждениях	43
Внереализационные расходы	45
Расходы кредитора на финансирование процедуры банкротства	45
Об учете платы за резервирование, уплачиваемой до выдачи кредита	48
Налоговые последствия признания контрагента «проблемным»	53
Признание долга безнадежным после многократного обращения в ССП	55
О периоде списания безнадежного долга	58
Об учете задолженности при ликвидации Банка	60
Порядок отражения в бухгалтерской и налоговой отчетности расходов, не принятых к зачету в счет страховых взносов в ФСС	61
Внереализационные доходы	64
Учет штрафных санкций в составе доходов	64
Операции с ценными бумагами	66
Об определении рыночной стоимости акций, полученных при ликвидации зарубежной компании	66
Налог на прибыль при передаче векселей	68
Передача собственного векселя по соглашению о новации долга	71
О последствиях гашения заемного обязательства собственным векселем	73
Об учете убытка по операциям с векселями	81
О налогообложении при реализации акций	84
Налогообложение дивидендов	88
О распределении имущества ликвидируемого дочернего общества	88
О применении ставки 0% в отношении дивидендов	91
О подаче уточненной декларации по налогу на прибыль за 2016 год при выплате дивидендов учредителю — физическому лицу	92
Операции между взаимозависимыми лицами	94

О кредитах для взаимозависимых лиц	94
Налоговые последствия предоставления займов дочерней взаимозависимой компании	98
Документальное подтверждение расходов	106
О принятии к учету кассовых чеков	106
О признании расходов на основании электронного железнодорожного билета	109
Признание расходов подотчетного лица без кассового чека	112

Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета..... 114

Применение упрощенной системы налогообложения	114
1. О праве применения УСНО	114
2. О порядке расчета налоговой базы по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН	116
3. Об учете расходов по УСН, связанных с ремонтом жилого помещения, которое является частью офисного и жилого помещения.....	120
4. О пониженной ставке по страховым взносам при применении УСН.....	122

Раздел III. Налоговый контроль..... 126

Устное требование налогового органа о представлении уточненной декларации	126
--	-----

Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора..... 129

О налоговых рисках в случае отсутствия аккредитации удостоверяющего центра, выдавшего электронную подпись	129
--	-----

Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам..... 133

Налоговый кодекс, ч. I	133
1. Права и обязанности налоговых органов	133
2. Уплата, удержание, взыскание и возврат (зачет) налогов	134
2.1. Уплата налога	134
2.2. Взыскание налога.....	135
2.3. Возврат (зачет) налогов.....	135
3. Цена для целей налогообложения. Взаимозависимые лица.....	138
4. Налоговая декларация и контроль.....	138
4.1. Выездная налоговая проверка.....	138
4.2. Истребование документов вне рамок налоговой проверки.....	139
4.3. Обеспечительные меры налогового органа.....	140
5. Составы налоговых правонарушений и санкции (гл. 16 и гл. 18 НК РФ)	140
5.1. Статья 126 НК РФ.....	140
5.2. Статья 129.4 НК РФ.....	141
6. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность	141
7. Защита прав налогоплательщиков.....	141
7.1. Доказательства и доказывание в налоговых спорах.....	141

Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении	142
Налоги в Древней Руси.....	142
Дань и данные деньги.....	142
Повоз и полюдье.....	142
Дань на покоренные народы	143
Методы сбора дани от Вещего Олега.....	143
Целовальники и иные сборщики налогов	143
Оброк.....	144
Фотоотчёт. Курс повышения квалификации «НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ ПРАВО». 18-20 июня 2018 года.....	146
Этот номер журнала «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО» БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧАЮТ ВЕДУЩИЕ ВУЗЫ РОССИИ.....	150