

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 налоговых рисках при начислении амортизации на объект «благоустройство территории»	8
О начислении амортизации по зданию, находящемуся на реконструкции свыше 12 месяцев	12
Амортизация основного средства, созданного с использованием различных источников финансирования	15
Об учете имущества, внесенного в качестве вклада в уставный капитал	17
Налоговый учет НМА	19
МАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	24
Об учете в расходах затрат на приобретение средств индивидуальной защиты	24
РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА	27
О налоговых последствиях сохранения среднего заработка за день, предоставленный работнику для прохождения диспансеризации	27
О включении в состав расходов суммы компенсации работнику процентов по договору кредита	29
О налоговых последствиях приобретения путевок для работников и членов их семей	32
Налоговые последствия оплаты питания работников	38
Отражение в учете выплат в НПФ	43
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ	45
О передаче рекламных стендов с образцами продукции контрагентам	45
Об учете представительских расходов	48
Расходы по уплате госпошлины	50
О признании затрат на аудиторские услуги	52
Расходы на комплектацию медицинских аптек	53
ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	55
Расходы при простоях	55
Учет банковской комиссии за перечисление заработной платы	57
Налоговый учет страхования предпринимательского риска	61
Возврат покупателем бракованного товара	63
БЕЗНАДЕЖНЫЕ ДОЛГИ И РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	66
Списание дебиторской задолженности	66
Создание резерва по сомнительным долгам под реструктуризованную задолженность	69
ОПЕРАЦИИ МЕЖДУ ВЗАИМОЗАВИСИМЫМИ ЛИЦАМИ	72
Об оформлении и налогообложении возврата вклада в имущество	72
О прощении задолженности по процентам между материнской и дочерней компаниями	75
О расчете коэффициента капитализации	80
Налогообложение дивидендов	82
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ	84

О сделке по размещению облигаций.....	84
Уменьшение прибыли от продажи акций на убытки, полученные от деятельности в ОЭЗ.....	89
Документальное подтверждение расходов.....	94
О подтверждении командировочных расходов в случае отсутствия посадочного талона.....	94
О подтверждении расходов подотчетного лица чеками ККТ.....	96
Подтверждение расходов по налогу на прибыль при приобретении ремонтных работ.....	100
Ставки налога.....	104
О применении пониженной ставки налога на прибыль вновь созданной организацией.....	104

Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....108

Налогообложение и оформление приобретения и реализации услуг санаторно-курортного лечения.....	108
О налоговых последствиях организации летнего отдыха для детей работников.....	109
О применении ККТ при предоставлении санаторно-курортного лечения.....	113
Льгота по НДС по услугам профилактория.....	118

Раздел III. Налоговый контроль.....124

Исключение из базы по страховым взносам оплаты аренды жилья работников.....	124
--	------------

Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора.....130

О ПРАВОМЕРНОСТИ ВЫЗОВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН В ХОДЕ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ.....	130
--	------------

Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам.....134

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС, Ч. II.....	134
1. Налог на добавленную стоимость.....	134
1.1. Объект налогообложения (ст. 146, 162 НК РФ). Налогоплательщики, налоговые агенты. Налоговая база.....	134
1.2. Возмещение НДС. Налоговые вычеты по НДС.....	135
1.2.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС.....	135
1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода.....	136
1.3. Восстановление НДС.....	137
1.4. Ставки НДС.....	137
2. Налог на прибыль.....	138
2.1. Расходы, уменьшающие прибыль.....	138
2.1.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ).....	138
2.1.2. Прочие расходы. Внерезидентные расходы.....	139
2.2. Доходы по налогу на прибыль.....	139
2.3. Доходы иностранных организаций.....	140

2.4. Ставки налога на прибыль.....	140
3. Налог на доходы физических лиц.....	141
3.1. Исчисление НДФЛ налогоплательщиками	141
4. Специальные налоговые режимы.....	142
4.1. Упрощенная система налогообложения	142
4.2. Единый налог на вмененный доход.....	142
5. Налог на имущество.....	142
6. Земельный налог.....	143
7. Водный налог.....	143
8. НДС.....	144
9. Акцизы.....	144
10. Страховые взносы.....	145
<hr/>	
Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении	147
<hr/>	
Налоги Древнего Рима.....	147
Что такое фиск.....	147
Что такое финансы	147
Налоги Юлия Цезаря	148
Год на 14 месяцев	148
Налоги Августа Октавиана	148
Налоги стали стимулом.....	149
Расписание мероприятий 2019 года.....	151
Курс повышения квалификации «Налоги и налоговое право» прошёл 17, 18 и 19 июня на площадке ГК «Налоги и финансовое право».....	152
Этот номер журнала «Налоги и финансовое право» безвозмездно получают ведущие ВУЗы России.....	158