

Оглавление

От Главного редактора	3
Раздел I. Тема номера: Договоры с иностранными организациями: налогообложение	8
1. ИМПОРТ	8
1.1. Об определении налоговой базы по НДС при импорте товаров из стран — членов ЕАЭС	8
1.2. О ГТД при комплектации в РФ импортного товара	11
2. ЭКСПОРТ	13
2.1. Об экспорте товара в Киргизию по контракту с фирмой из Словении	13
2.2. Об отражении операций по экспорту	16
2.3. О направлении детали на восстановительный ремонт за пределы РФ	21
2.4. О налогообложении услуг, сопутствующих экспорту товара	27
3. ПОДРЯД	38
3.1. О применении НДС по работам, выполненным в иностранном государстве ..	38
3.2. Приобретение работ по созданию программного обеспечения	40
4. АРЕНДА	44
4.1. Налогообложение при аренде воздушного судна у резидента Республики Кипр	44
4.2. Применение Соглашения с Гонконгом при аренде воздушного судна у резидента Гонконга	48
5. ОКАЗАНИЕ УСЛУГ	50
5.1. НДС по услугам технической поддержки программного обеспечения	50
5.2. НДС при оказании иностранной организацией услуг по обновлению ПО, используемого в РФ	55
5.3. О налогообложении на территории РФ услуг иностранной компании по предоставлению IP-адресов и номеров АС	56
5.4. Налог на прибыль при приобретении у иностранной организации услуг доступа к информационной базе	58
5.5. Вычет НДС при приобретении у иностранных организаций услуг в электронной форме	61
5.6. НДС по услугам иностранца в сфере сертификации продукции	63
5.7. НДС по инспекционным услугам иностранной организации	65
5.8. НДС по услугам проверки качества, приобретаемым у иностранной организации	67
5.9. Биржевой сбор, выплачиваемый резиденту Республики Беларусь, как объект налогообложения налогом на прибыль в РФ	68
5.10. Об НДС и налоге на прибыль при оплате ежегодного сбора регулятору FCA ..	70
5.11. О выплате лицензионных платежей иностранной компании	74
5.12. Плата за простой вагонов при оказании транспортно-экспедиционных услуг	77
5.13. Возмещение расходов нерезидентом и оказание маркетинговых услуг нерезиденту	81
6. ЗАЕМ	87
6.1. О расчете суммы процентов по договору с иностранным заимодавцем	87
7. ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЙ ПЛАТЕЖ	93

7.1. Перечисление обеспечительного платежа контрагенту — резиденту Гонконга.....	93
8. О задолженности иностранной дочерней компании	98

Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....106

Строительство объектов с привлечением средств дольщиков.....	106
Об учете и налогообложении построенных объектов.....	106
О разрешении на строительство	110
Риски при реализации объекта долевого строительства через цессию	112

Раздел III. Налоговый контроль.....122

НЕПРАВОМЕРНАЯ ОПЛАТА БОЛЬНИЧНОГО ВНЕШНЕМУ СОВМЕСТИТЕЛЮ	122
--	-----

Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора128

О блокировке расчетного счета.....	128
------------------------------------	-----

Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам132

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС, ч. II.....	132
1. Налог на добавленную стоимость.....	132
1.1. Объект налогообложения (ст. 146, 162 НК РФ). Налогоплательщики, налоговые агенты. Налоговая база.....	132
1.2. Возмещение НДС. Налоговые вычеты по НДС.....	133
1.2.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС	133
1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода	134
2. Налог на прибыль	136
2.1. Расходы, уменьшающие прибыль	136
2.1.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ).....	136
2.1.2. Прочие расходы. Внереализационные расходы.....	137
2.2. Доходы по налогу на прибыль.....	139
2.3. 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	143
5. Налог на имущество	145
6. Земельный налог	146
7. Транспортный налог	146

Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении148

НАЛОГИ РАЗВИТОГО СОЦИАЛИЗМА ДО 1992 ГОДА.....	148
Налоги социализму не нужны	148

Налоги в период Великой Отечественной войны.....	149
Налоги развитого социализма.....	149
Отмена налогов с заработной платы (1960).....	149
Налоги эпохи перестройки.....	150
Налоги как инструмент политической борьбы.....	150
РАСПИСАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ 2019 ГОДА.....	152
16-18 АПРЕЛЯ 2019 ГОДА СОСТОЯЛАСЬ XVIII НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ «НОВАЯ ПРАВОВАЯ И НАЛОГОВАЯ РЕАЛЬНОСТЬ»	153
ЭТОТ НОМЕР ЖУРНАЛА «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО» БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧАЮТ ВЕДУЩИЕ ВУЗЫ РОССИИ.....	158