

Оглавление

От Главного редактора	3
Раздел I. Тема номера.	8
СЛОЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ И СДЕЛКИ:	
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ДОКУМЕНТООБОРОТ, ПРИМЕНЕНИЕ ККТ	8
1. Документальное оформление операций	8
1.1. О документальном оформлении расконсервации основных средств	8
1.2. О заполнении и исправлении электронных первичных документов	10
1.3. О документальном оформлении монтажа оборудования собственными силами	14
1.4. Составление электронных служебных записок	16
1.5. О документальном оформлении операций с имуществом	21
2. Использование ККТ при осуществлении расчетов	24
2.1. О направлении кассового чека покупателю	24
2.2. О применении ККТ при сдаче в аренду паркингов	28
2.3. Об оплате юридическому лицу сотрудником через корпоративную карту	32
2.4. О чеке ККТ при постоплате товаров	34
2.5. О выездном пункте приема платежей	39
3. Учет основных средств и иных внеоборотных активов	41
3.1. О порядке учета системы штрихкодирования имущества	41
3.2. Передача списанных основных средств в уставный капитал	43
3.3. Об учете газонов	46
3.4. О признании основных средств объектами инвестиционной недвижимости	49
3.5. Об учете долгосрочных активов к продаже	51
3.6. О переводе основного средства в категорию товара	54
3.7. Вопросы перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	57
3.8. Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по основным средствам с нулевой остаточной стоимостью	61
3.9. Об отражении в бухгалтерском учете оборудования, приобретенного для исполнения договора подряда, с учетом ФСБУ 6/2020	62
3.10. О признании расходов на НИОКР	64
3.11. Учет расходов на выполнение работ по внедрению программного обеспечения	66
4. Учет запасов	69
4.1. Отражение реализации материалов в бухгалтерском учете	69
4.2. Вопросы учета запасов с 2021 года с учетом ФСБУ 5/2019	71
4.3. Применение положений ФСБУ 5/2019 с 2021 года	75
4.4. Об оценке незавершенного производства и готовой продукции по сумме плановых затрат	82
5. Учет доходов и расходов	85
5.1. О расходах на благоустройство	85
5.2. Признание доходов по бессрочному лицензионному договору	88
5.3. О досрочном отражении выручки в учете	89
5.4. О возврате штрафов и пени по НДФЛ	92
6. Вопросы, связанные с применением ПБУ 18/02	94
6.1. Отражение ОНА по налоговому убытку, переносимому на будущее	94
6.2. Учет операций по ПБУ 18/02	96
6.3. О порядке заполнения отчета о финансовых результатах в соответствии с ПБУ 18/02	99
7. Учет аренды	101
7.1. Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	101

7.2. О выкупе арендуемого имущества.....	102
8. Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»	107
8.1. Вопросы, связанные с применением ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»	107
Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....	114
ОБ УЧЕТЕ ПРЕМИЙ ФИНАЛИСТАМ КОНКУРСА СОЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ	114
Раздел III. Налоговый контроль.....	120
О ТАМОЖЕННОМ ДЕКЛАРИРОВАНИИ ТОВАРА, ОТТРУЖАЕМОГО НЕСКОЛЬКИМИ ПАРТИЯМИ	120
Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора	124
ОБ ОГРАНИЧЕНИИ ОПЛАТЫ УСЛУГ НАЛИЧНЫМИ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ УЧАСТНИКАМИ НАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ	124
Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам	130
НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС, Ч. II.....	130
1. Налог на добавленную стоимость.....	130
1.1. Объект налогообложения (ст. 146, 162 НК РФ). Налогоплательщики, налоговые агенты. Налоговая база.....	130
1.2. Возмещение НДС. Налоговые вычеты по НДС.....	131
1.2.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС	131
1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода	132
1.3. Ставки НДС.....	133
2. Налог на прибыль	134
2.1. Общие вопросы определения налоговой базы	134
2.2. Расходы, уменьшающие прибыль	135
2.2.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ)	135
2.2.2. Расходы, связанные с производством и реализацией	135
2.2.3. Прочие расходы. Внереализационные расходы.....	136
2.3. Доходы по налогу на прибыль	136
2.4. Доходы иностранных организаций.....	137
2.5. Ставки налога на прибыль	137
3. Налог на доходы физических лиц.....	138
3.1. Исчисление НДФЛ налоговыми агентами.....	138
4. Специальные налоговые режимы.....	138
4.1. Упрощенная система налогообложения	138
4.2. Патентная система налогообложения	139
5. Налог на имущество организаций.....	139
6. Акцизы	140
7. НДСП.....	141

Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении142

Дореволюционные российские государственные и общественные деятели о налогах 142

Исаев Андрей Алексеевич142

Столыпин Петр Аркадьевич143

Осенний курс вебинаров: Актуальные вопросы налогового и бухгалтерского учёта,
гражданского и хозяйственного права. 11-13 октября.145

Этот номер журнала «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧАЮТ ВЕДУЩИЕ
ВУЗЫ РОССИИ.....152