

Оглавление

От Главного редактора	3
<hr/>	
Раздел I. Тема номера.	7
<hr/>	
СЛОЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ И СДЕЛКИ:	
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ДОКУМЕНТООБОРОТ, ПРИМЕНЕНИЕ ККТ	7
1. Документальное оформление операций, вопросы применения ФСБУ 27/2021 ...7	7
1.1. Справка о совершении факта хозяйственной жизни как первичный документ.....7	7
1.2. Учет операций при получении документов с опозданием	9
1.3. О дате признания расходов	14
1.4. Вопросы, связанные с электронным документооборотом	16
2. Использование ККТ при осуществлении расчетов	22
2.1. Об ответственности за нарушение законодательства о ККТ	22
2.2. О применении ККТ	24
2.3. О документах на оплату проезда на автобусе	27
3. Учет основных средств	31
3.1. О порядке расчета амортизации в соответствии с ФСБУ 6/2020	31
3.2. Учет основных средств с нулевой балансовой стоимостью.....	32
3.3. Об отражении операций по продаже недвижимости в регистрах бухгалтерского учета	37
3.4. Учет расходов на капитализируемые виды ремонта	39
3.5. Об отражении доходов и расходов от выбытия объекта основных средств в Отчете о финансовых результатах	43
3.6. Об учете улучшений арендованного имущества	45
4. Учет запасов	46
4.1. Учет расходов на хранение топлива	46
4.2. О бухгалтерском учете ТМЦ	47
4.3. Учет запасов от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции с 2021 года	50
4.4. Учет возвратных отходов (лома)	53
5. Учет доходов и расходов.....	54
5.1. О расходах на добычу полезных ископаемых	54
5.2. О списании брака.....	58
5.3. Об учете затрат на разработку логотипа.....	59
5.4. Бухгалтерский учет исследовательских работ	62
5.5. Бухгалтерский учет при передаче подарочных сертификатов	66
5.6. О порядке отражения в учете дивидендов к получению и процентов по заемным обязательствам (при отсутствии иных доходов).....	67
6. Вопросы, связанные с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».....	70
6.1. Вопросы учета НМА	70
6.2. Вопросы применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».....	73
6.3. Об учете товарных знаков	82
6.4. Определение первоначальной стоимости НМА при рассрочке платежа	86
6.5. Внедрение программного обеспечения	88
7. Вопросы, связанные с применением ПБУ 18/02.....	92
7.1. Применение ПБУ 18/02 при изменении ставки налога на прибыль	92
7.2. Отражение разниц в порядке ПБУ 18/02 при подаче уточненных деклараций.....	94

8. Учет аренды	96
8.1. Применение ФСБУ 25/2018 при сдаче арендованного офиса в субаренду	96
8.2 Об учете разниц при применении ФСБУ 25/2018	98
8.3. Учет аренды земли по ФСБУ 25/2018	102
8.4. Смена вида аренды	105
8.5. Учет процентов, начисленных за изменение графика платежей по договору аренды	106
8.6. О порядке отражения в учете операций при возврате имущества арендодателю	107
8.7. О ставке дисконтирования	110
8.8. Документооборот по ФСБУ 25/2018	112
Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета	116
Об учете спонсорской помощи при применении УСН	116
Раздел III. Налоговый контроль	121
ОТРАЖЕНИЕ ДОНАЧИСЛЕННЫХ СУММ ПО РЕШЕНИЮ НА ЕНС	121
Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора	124
О КОРРЕКТИРОВКЕ ЦЕНЫ ЗА ПРОШЛЫЕ ПЕРИОДЫ	124
Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам	129
Налоговый кодекс, ч. I	129
1. Права и обязанности налоговых органов	129
2. Уплата, удержание, взыскание и возврат (зачет) налогов	129
2.1. Уплата налога	129
2.2. Взыскание налога	130
2.3. Возврат и зачет налога	131
2.4. Пени	131
3. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов (ст. 54.1 НК РФ)	132
3.1. «Дробление» бизнеса	132
3.2. «Технические» контрагенты	133
3.3. Налоговая реконструкция	135
4. Налоговая декларация и налоговый контроль	135
4.1. Налоговая декларация	135
4.2. Уточненная налоговая декларация	136
4.3. Выездная налоговая проверка	136
4.4. Обеспечительные меры налогового органа	137
5. Обстоятельства, освобождающие от ответственности. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность	137
6. Составы налоговых правонарушений и санкции (гл. 16 и гл. 18 НК РФ)	138
6.1. Статья 119 НК РФ	138
6.2. Статья 126 НК РФ	138

6.3. Статья 129.1 НК РФ 139 б. Составы налоговых правонарушений и санкции (гл. 16 и гл. 18 НК РФ)	139
7. Защита прав налогоплательщиков.....	139
7.1. Доказательства и доказывание в налоговых спорах.....	139
7.2. Процессуальные аспекты	140
Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении	142
Тема налогов в произведениях русских и современных российских писателей	142
Илья Ильф и Евгений Петров	142
Медведев Дмитрий Николаевич.....	143
Фадеев Александр Александрович.....	143

НАЛОГОВЫЙ ПРЕДСТАВИТЕЛЬ предприятий, организаций и граждан



**Группа компаний
«НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ
ПРАВО»**

- *защита* налогоплательщика в налоговых и судебных органах
- *анализ* обоснованности актов налоговых органов
- налоговый *консалтинг* (консультации, экспертизы, заключения)
- *защита* от санкций по валютному и таможенному контролю
- хозяйственные *споры* любой сложности
- Налоговый клуб
- общий *аудит*

Наш адрес:

620133, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д. 77, 4 этаж.

Тел./факс: (343) 350-11-62, 350-12-12.

www.cnfp.ru E-mail: cnfp@cnfp.ru