

Оглавление

От Главного редактора	3
Раздел I. Тема номера	10
<hr/>	
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ	
для ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2024 ГОД	10
Уважаемые читатели!	10
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	13
Утверждение системы налогового учета	13
Регистры налогового учета	14
Налоговый учет при наличии обособленных подразделений	14
Полномочия обособленных подразделений в сфере налоговых правоотношений	15
Заверение документов для налогового контроля	15
Налог на добавленную стоимость	16
<i>О раздельном учете «входящих» сумм НДС</i>	16
<i>О восстановлении ранее примененных вычетов</i>	20
<i>Частные вопросы раздельного учета</i>	21
Отказ от освобождения от налогообложения НДС	23
Раздельный учет операций, не являющихся объектом налогообложения НДС	24
Раздельный учет для применения различных ставок НДС	25
Отказ от применения нулевой ставки НДС	27
Раздельный учет предьявленного НДС для применения ставки 0%	28
Учет авансов в длительном производственном цикле	30
Ответственность за ведение книг покупок и продаж	31
<i>Общие правила о книге покупок</i>	31
<i>О контроле за «входящими» счетами-фактурами</i>	31
<i>Об исправлениях счетов-фактур</i>	32
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	34
Система налогового учета	34
Учет доходов от аренды	34
Отдельные налоговые базы	35
Раздельный учет субсидий	36
Порядок признания «малоценных» основных средств	37
«Супервычет» по амортизируемому имуществу	38
Метод амортизации основных средств	38
Установление СПИ при отсутствии объекта в Классификации	41
Коэффициенты ускоренной амортизации	42
<i>Агрессивная среда и повышенная сменность</i>	43
<i>Другие основания для повышающих коэффициентов</i>	44
<i>Лизинг</i>	45
«Амортизационная премия»	46
Разграничение ремонтов и реконструкций	48
Применение ИНВ	48
Состав прямых расходов	50
Выбор способа компенсации расходов дистанционных сотрудников	52
Транспортные расходы в торговле	52

Прямые расходы при оказании услуг	53
Оценка остатков НЗП	53
Операции с ценными бумагами и операции с ПФИ	54
Метод списания ценных бумаг	54
Метод списания сырья и материалов	55
Метод списания товаров	56
Резерв на ремонт основных средств	56
Резервы по выплатам работникам	57
Резерв по НИОКР	58
Способ признания расходов при получении исключительных прав на результат НИОКР	61
Резерв по гарантийным ремонтам	61
Резерв по сомнительным долгам	61
Авансовые платежи налога на прибыль	65
Расчет доли налога на прибыль по обособленным подразделениям	67
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ	70
Применение налоговых льгот	70
Раздельный учет имущества исходя из местонахождения	71
<i>Основные средства по месту нахождения организации</i>	71
<i>Основные средства обособленных подразделений</i>	72
Учет имущества, не учтенного на балансе	73
<i>Имущество в простом товариществе</i>	73
<i>Имущество в доверительном управлении</i>	74
<i>Имущество в лизинге</i>	75
<i>Концессионное соглашение</i>	75
Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета	78
УЧЕТ В РАМКАХ КОНЦЕССИОННОГО СОГЛАШЕНИЯ	78
Раздел III. Налоговый контроль	82
ОБ ОБЯЗАННОСТИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТА О СУММАХ ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ ДОХОДОВ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВ	82
Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора	87
ПРИЗНАНИЕ ПЕРЕПЛАТЫ ПО НАЛОГАМ ПРОСРОЧЕННОЙ	87
Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам	93
НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС, Ч. II	93
1. Налог на добавленную стоимость	93
1.1. Объект налогообложения (ст. 146, 162 НК РФ). Налогоплательщики, налоговые агенты. Налоговая база	93
1.2. Возмещение НДС. Налоговые вычеты по НДС	94
1.2.1. <i>Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС</i>	94

1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода.....	95
2. Налог на прибыль	96
2.1. Расходы, уменьшающие прибыль	96
2.1.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ).....	96
2.1.2. Прочие расходы. Внерезидентные расходы.....	96
2.2. Доходы по налогу на прибыль.....	97
3. Налог на доходы физических лиц.....	98
3.1. Исчисление НДФЛ налоговыми агентами.....	98
4. Специальные налоговые режимы.....	98
4.1. Упрощенная система налогообложения	98
4.2. Патентная система налогообложения	99
5. Налог на имущество организаций.....	99
5.1. Земельный налог.....	99
Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении	102
Тема налогов в произведениях русских и современных российских писателей	102
Казанцев Александр Петрович.....	102
Курс практикующего консультанта 12-14 марта 2024 года: Актуальные вопросы налогового и бухгалтерского учёта, гражданского и трудового права 2024	104
Этот номер журнала «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧАЮТ ВЕДУЩИЕ ВУЗЫ России.....	110

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



**Будь в курсе
последних событий
в области налогов
и финансового права.
Выбери свой канал!**

Теперь читать свежие налоговые новости
и смотреть видео можно в Telegram

t.me/gknfp

О налогах и о жизни

t.me/taxpracticechannel

**Налоговые споры:
аналитика и практика**

t.me/taxformal

Малый бизнес и налоги

t.me/taxeslaws

**Самозанятые:
налоги и законы**





Редакция журнала
«НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»

продолжает подписку на журнал
«НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»
на второе полугодие 2024 года

Мы предлагаем Вам стать подписчиком журнала «Налоги и финансовое право».

Каждый номер журнала содержит основную тему:

- профессиональный комментарий к отдельным главам НК РФ,
- официальный комментарий к отдельным главам НК РФ,
- теория и практика налогообложения и бухгалтерского учета,
- анализ ошибок налогоплательщиков,
- обзоры деятельности налоговых органов,
- неопубликованные акты по бухучету и налогообложению,
- типовые формы деловой документации и др.,
- анализ текущего налогового и финансового законодательства.

Кроме того, в каждом номере мы размещаем рубрики:

«Особенности отраслевого налогообложения и учета», «Налоговый контроль», «Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора», «Теория и практика налогообложения и финансового права», «Актуальные вопросы судебной практики по налоговым спорам».

Условия подписки

По каталогу «Почты России» индекс — ПМ759.

В редакции журнала «Налоги и финансовое право» стоимость подписки на второе полугодие 2024 г. составляет 6000 руб. (НДС не облагается).

В платежном поручении в графе «назначение платежа» необходимо указать телефон, индекс и точный почтовый адрес, на который следует отправлять журналы, а также требуемое количество экземпляров.

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



Группа компаний
НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

30 лет гарантий налоговой и юридической безопасности бизнеса

Основные направления деятельности Группы компаний «Налог и финансовое право», созданной в мае 1993 года. — защита прав налогоплательщиков и налоговый консалтинг, аудит, издательская деятельность.

С 2001 года в столице России действует московское представительство Группы компаний «Налог и финансовое право».

Наши услуги:

- > Налоговый клуб — это комплекс информационно-консультационного обслуживания по вопросам финансового и экономического законодательства, бухгалтерского учета, налогообложения, трудового и гражданского права.
- > Аудиторская деятельность.
- > Налоговый, гражданско-правовой, экономический, финансовый и бухгалтерский консалтинг.
- > Специализированные семинары.
- > Защита налогоплательщика в налоговых и финансовых спорах.

620133, г. Екатеринбург,
ул. Луначарского д.77, 4 этаж
(343) 350-12-12 cnfp@cnfp.ru

129626, г. Москва, пр. Мира,
д.102, корп.1, 3 этаж
(495) 788-39-51 msk@cnfp.ru

www.cnfp.ru