

## Оглавление

От Главного редактора .....	3
<b>Раздел I. Тема номера</b> .....	<b>7</b>
<b>АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 14/2022 ИЗ ПРАКТИКИ НАШЕГО КОНСАЛТИНГА</b> .....	
Вступление .....	7
Общие вопросы квалификации, признания и учета НМА .....	8
Учет некоторых «расходов будущих периодов» с 01.01.2024 .....	8
Доступ к ПО на срок 12 месяцев и менее .....	9
Техническая поддержка, абонентское обслуживание ПО, в том числе оформленные «Сертификатами» .....	9
Паспорта и сертификаты качества .....	11
Сертификаты ЭЦП .....	13
ДМС, ОСАГО, Каско .....	13
Членские взносы, расходы по аккредитации .....	14
Услуги дистанционного обучения, абонентское обслуживание .....	15
Учет прав доступа к электронным ресурсам .....	16
Соответствие критериям .....	16
Договоры, заключенные на срок более 12 месяцев, с ежемесячной оплатой права доступа .....	17
Учет разрешений на выбросы загрязняющих веществ .....	24
Товарные знаки .....	26
Учет периодических лицензионных платежей за пользование товарным знаком .....	26
Учет аббревиатурного товарного знака .....	30
Товарные знаки, созданные собственными силами .....	36
Оформление принятия НМА к учету .....	37
Инвентарный объект НМА .....	38
Инвентарный объект, группа НМА .....	38
Учет программного обеспечения, приобретенного для создания НМА .....	41
Срок полезного использования НМА .....	42
Разные СПИ в налоговом и бухгалтерском учете .....	42
Первоначальная стоимость НМА .....	45
Определение первоначальной стоимости НМА при рассрочке платежа .....	45
Расходы до принятия решения о переходе на новое ПО .....	47
Увеличение стоимости НМА .....	53
Примеры увеличения стоимости НМА .....	53
Доработка программного обеспечения .....	54
Доработка в качестве отдельного инвентарного объекта .....	56
Ежегодное продление лицензионного договора и доработка ПО .....	57
Переоценка и обесценение НМА .....	59
«Активный рынок» НМА .....	59
Обесценение НМА .....	60
Учет материальных носителей и программно-аппаратных комплексов .....	61
Материальные носители .....	61
ПАК – межсетевой экран .....	63
ПАК – система информационной безопасности .....	66
Учет стоимости пользования серверным оборудованием и ПО .....	70

Бухгалтерский учет.....	71
Аренда.....	71
Право пользования ПО.....	74
Налоговый учет.....	76
Аренда.....	76
Право пользования ПО.....	76
НМА,получаемые в результате исследований и разработок.....	77
Разграничение НИР и ОКР.....	77
НМА в результате НИОКР.....	80
Получение патента в результате исследований.....	81
Забалансовый учет прав.....	83
<b>Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....</b>	<b>86</b>
УЧЕТНЫЕ АСПЕКТЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ПУТЕВОК.....	86
<b>Раздел III. Налоговый и валютный контроль.....</b>	<b>98</b>
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СЧЕТА, ОТКРЫТОГО ЗА РУБЕЖОМ, ВО ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	98
<b>Раздел IV. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.....</b>	<b>105</b>
ПРИМЕНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ».....	105
<b>Раздел V. Теория и практика налогообложения и финансового права.</b>	
<b>Статьи.....</b>	<b>108</b>
ПРОБЛЕМАТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВЫПЛАТ СОЦИАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ В РОССИЙСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ И ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКЕ.....	108
I. ЭВОЛЮЦИЯ ДЕФИНИЦИИ ОБЪЕКТА ОБЛОЖЕНИЯ СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ В РОССИЙСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ.....	110
II. ПОНЯТИЕ ВЫПЛАТ СОЦИАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА, ОПРЕДЕЛЕНИЕ ИХ СПЕЦИФИЧЕСКИХ ПРИЗНАКОВ.....	113
<b>Раздел VI.Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам.....</b>	<b>120</b>
НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС, Ч. II.....	120
1. Налог на добавленную стоимость.....	120
1.1. Объект налогообложения (ст. 146, 162 НК РФ). Налогоплательщики, налоговые агенты. Налоговая база.....	120
1.2. Возмещение НДС. Налоговые вычеты по НДС.....	121
1.2.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС.....	121
1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода.....	121
2. Налог на прибыль.....	122
2.1. Расходы, уменьшающие прибыль.....	122

2.1.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ).....	122
2.1.2. Прочие расходы. Внереализационные расходы.....	123
2.2. Доходы по налогу на прибыль.....	124
3. Налог на доходы физических лиц.....	125
3.1. Исчисление НДФЛ налогоплательщиками.....	125
3.2. Исчисление НДФЛ налоговыми агентами.....	126
4. Специальные налоговые режимы.....	127
4.1. Упрощенная система налогообложения.....	127
5. Налог на имущество организаций.....	127
Курс практикующего консультанта 17-19 июня 2024 года: Актуальные вопросы налогового и бухгалтерского учёта, гражданского и трудового права 2024.....	129
Этот номер журнала «Налоги и финансовое право» безвозмездно получают ведущие ВУЗы России.....	134

## 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