

Оглавление

От Главного редактора	3
Раздел I. Тема номера:	9
НДС: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ИЗ ПРАКТИКИ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ	9
Объект налогообложения	9
НДС при изъятии земельного участка	9
Возникновение обязанности по уплате НДС при получении обеспечительного платежа ..	11
Налогообложение при оказании услуг белорусскому контрагенту	14
НДС при реализации иностранной организацией воздушных судов, находящихся на территории РФ	16
НДС при безвозмездной передаче работникам подарочных сертификатов	19
О налоговых последствиях компенсации расходов по проезду работников до места работы и обратно	22
Налоговая база	23
Налоговый и бухгалтерский учет по Договору, цена которого выражена в иностранной валюте и подлежит оплате в рублях.	23
Уменьшение НДС при корректировке таможенной стоимости	29
НДС при продаже жилых домов в коттеджном поселке	32
НДС при приобретении и реализации автомобилей после 01.04.2024	36
Порядок расчета НДС налоговым агентом по сервитуту	40
НДС по операционному платежу концедента	43
Об освобождении от НДС платы за проживание	46
Реализация товара не на территории РФ	48
Налогообложение НДС услуг общественного питания	50
НДС при модернизации ОС и создании НМА хозяйственным способом	51
Применение налоговых вычетов НДС	53
Вычет НДС в случае несогласия покупателя со стоимостью товара	53
Учет незавершенных капитальных вложений	56
Учетные аспекты при замене стороны в Договоре	58
Возврат аванса и возмещение НДС	60
О налоговых последствиях по НДС при оказании услуг технической поддержки	62
Восстановление налоговых вычетов НДС	67
Восстановление вычета НДС при аннулировании Договора	67
Восстановление вычета НДС по списанному основному средству	68
Раздельный учет НДС	70
Раздельный учет НДС по операциям предоставления займа	70
Расчет 5%барьера в целях исчисления НДС	73
Стоимость рекламных материалов при ведении раздельного учета НДС	76
Применение налоговых ставок	79
Применение налоговой ставки НДС при реализации медицинских изделий	79
Состав гостиничных услуг	81
Дата начала 180-дневного срока при экспорте товаров	85
Документы при реализации товара на территории Китая	87
Счета-фактуры	89
Корректировочный счет-фактура на товар, подлежащий маркировке	89

Оформление счета-фактуры при получении аванса.....	91
Ответственность за заполнение счета-фактуры с ошибками.....	92
Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....	93
Безвозмездная передача имущества и права пользования.....	93
Учет расходов при безвозмездной передаче имущества в адрес СОНКО	93
Ремонт теплотрассы, передаваемой городу	95
НДС при безвозмездной передаче права на использование фотографического произведения	98
Раздел III. Налоговый контроль.....	101
Риски смены юридического адреса организации	101
Раздел IV. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.....	106
Наименование должности лица, выполняющего функции главного бухгалтера	106
Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам	111
Налоговый кодекс, ч. II.....	111
1. Налог на добавленную стоимость.....	111
1.1. Объект налогообложения. Налоговая база. Налогоплательщики, налоговые агенты.	111
1.2. Возмещение НДС. Налоговые вычеты по НДС.....	112
1.2.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС	112
1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода.....	112
2. Налог на прибыль	114
2.1. Расходы, уменьшающие прибыль	114
2.1.1. Общие вопросы	114
2.2.1. Экономическая обоснованность и документальное одтверждение расходов (ст. 252 НК РФ).....	114
2.1.3. Расходы, связанные с производством и реализацией	115
2.1.4. Прочие расходы. Внереализационные расходы.....	115
2.2. Доходы по налогу на прибыль.....	116
2.3. Доходы иностранных организаций	117
3. Налог на доходы физических лиц.....	118
3.1. Исчисление НДФЛ налоговыми агентами.....	118
4. Специальные налоговые режимы.....	119
4.1. Упрощенная система налогообложения	119
5. Налог на имущество организаций.....	120
6. Земельный налог	121

Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении	122
Тема налогов в произведениях русских и современных российских писателей	122
Пикуль Валентин Саввич	122
Курс практикующего консультанта 13-15 июня 2023 года: Актуальные вопросы налогового и бухгалтерского учёта, гражданского и трудового права 2023	124

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



**Редакция журнала
«НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»**

**продолжает подписку на журнал
«НАЛОГИ и ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»
на первое полугодие 2025 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 первое полугодие 2025 г. составляет 9000 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



**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**

