

## Оглавление

От Главного редактора .....	3
<b>Раздел I. Тема номера:</b> .....	<b>7</b>
<b>НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ: СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ</b> .....	<b>7</b>
<b>НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ</b> .....	<b>8</b>
Глава 1. Анализ типовых ситуаций исчисления НДФЛ налоговыми агентами .....	8
1. Расчеты с физическими лицами .....	8
1.1. НДФЛ при выплате стипендии студенту, обучающемуся по целевому договору .....	8
1.2. НДФЛ при оплате проезда и проживания исполнителя в рамках гражданско-правового договора .....	9
1.3. НДФЛ при получении доходов от наследственного фонда .....	12
2. НДФЛ при операциях с акциями .....	13
2.1. О порядке определения налоговой базы при продаже акций .....	13
2.2. НДФЛ при расчете векселем .....	15
3. НДФЛ при операциях с недвижимостью .....	17
3.1. Об уплате НДФЛ при продаже квартиры, если после перехода права собственности прошло менее трех лет .....	17
3.2. Налоговые последствия передачи недвижимости в порядке отступного .....	18
4. НДФЛ при операциях с долями .....	22
4.1. НДФЛ при передаче доли вышедшего участника другому участнику .....	22
5. Ставка НДФЛ .....	24
5.1. Прогрессивная ставка НДФЛ для нерезидента и статус налогоплательщика в 2-НДФЛ .....	24
5.2. Ставка НДФЛ при получении дивидендов .....	26
6. Расчеты с работниками .....	29
6.1. Налоговые последствия выплаты работникам семейного капитала .....	29
6.2. Налоговые последствия оплаты (компенсации) стоимости медицинских услуг для работников .....	30
6.3. НДФЛ при предоставлении работнику машино-места .....	35
6.4. Налоговые последствия оплаты услуг VIP-зала аэропорта для командированных работников .....	37
6.5. О налоговых последствиях компенсации расходов по проезду работников до места работы и обратно .....	39
6.6. О налоговых последствиях оплаты питания работников .....	43
6.7. Налоговые последствия выплат работникам за поиск персонала для работодателя .....	54
6.8. Исчисление НДФЛ и страховых взносов с выплат при досрочном увольнении работника по сокращению штата .....	55
6.9. Налоговые последствия выплат работнику, получившему производственную травму .....	59
6.10. Налоговые последствия получения кредита работником банка .....	62
6.11. Налогообложение выплат за разъездную и вахтовую работу .....	64
Глава 2. Режим основных выплат работникам в целях исчисления страховых взносов .....	66
2.1. Налоговые последствия продления договора ДМС .....	66
2.2. Налоговые последствия «позднего» возврата сотрудника из командировки .....	67
2.3. Риски переквалификации дивидендов в зарплату с целью доначисления взносов .....	70

2.4. Начисление страховых взносов «на травматизм» на суточные при командировках .....	73
2.5. Порядок начисления страховых взносов по дополнительному тарифу на выплаты работникам, занятым на вновь созданных рабочих местах.....	74
2.6. О налоговых рисках при заключении договоров аренды транспортного средства с экипажем с работником .....	77
<b>Глава 3. Выплата пособий.....</b>	<b>81</b>
3.1. Условия сохранения права на получение пособия при досрочном выходе на работу из отпуска по уходу за ребенком до 1,5 лет .....	81
<b>Глава 4. Отчетность по страховым взносам.....</b>	<b>83</b>
4.1. Отражение выплат бывшим работникам в отчете по форме РСВ .....	83
4.2. Включение в отчетность по форме ЕФС-1 сведений о членах Совета директоров .....	86
<b>Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....</b>	<b>88</b>
<b>Вопросы налогообложения организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий .....</b>	<b>88</b>
Льготы по налогу на прибыль и страховым взносам для ИТ-компаний .....	89
Бухгалтерский учёт, налог на прибыль и НДС при реализации программно-аппаратного комплекса.....	93
<b>Раздел III. Налоговый контроль.....</b>	<b>102</b>
<b>Уточненная декларация по НДС.....</b>	<b>102</b>
<b>Раздел IV. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.....</b>	<b>106</b>
<b>Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств при изменении ставки налога на прибыль .....</b>	<b>106</b>
<b>Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам .....</b>	<b>110</b>
<b>Налоговый кодекс, ч. I .....</b>	<b>110</b>
1. Единый налоговый счет .....	110
2. Права и обязанности налоговых органов .....	111
3. Уплата, удержание, взыскание и возврат (зачет) налогов.....	111
3.1. Уплата налога .....	111
3.2. Взыскание налога .....	112
3.3. Возврат и зачет налога .....	112
3.4. Списание налоговой задолженности .....	112
4. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов(ст. 54.1 НК РФ).....	113
4.1. «Дробление» бизнеса .....	113
4.2. «Технические» контрагенты.....	115
4.3. Налоговая реконструкция.....	116
5. Налоговая декларация и налоговый контроль.....	143
5.1. Выездная налоговая проверка.....	117
5.2. Камеральная налоговая проверка .....	118
5.3. Участие свидетеля .....	118

5.4. Выемка .....	119
6.Обстоятельства, освобождающие от ответственности. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.....	119
7. Составы налоговых правонарушений и санкции (гл. 16 и гл. 18 НК РФ) .....	119
7.1. Статья 122 НК РФ.....	119
7.2. Статья 126 НК РФ.....	120
<b>Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении.....</b>	
<b>Тема налогов в произведениях русских и современных российских писателей .....</b>	
Айтматов Чингиз Торекулович.....	121
Шукшин Василий Макарович.....	122
Искандер Фазиль Абдулович .....	122
<b>Курс практикующего консультанта 17-19 июня 2024 года: Актуальные вопросы</b>	
<b>налогового и бухгалтерского учёта, гражданского и трудового права 2024 .....</b>	
	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