

## Оглавление

От Главного редактора .....	3
<b>Раздел I. Тема номера .....</b>	<b>7</b>
<b>ДОГОВОРЫ С ИНОСТРАННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ .....</b>	<b>7</b>
1. Купля-продажа .....	8
1.1. Импорт товара из Республики Беларусь .....	8
1.2. Ставка НДС при поставке товара на экспорт на условиях самовывоза .....	12
1.3. Налог на прибыль при выплате дохода иностранному продавцу от источника в РФ ..	14
1.4. Возмещение убытков иностранному поставщику .....	17
1.5. Перечисление грузополучателю – иностранной организации сумм возмещения ущерба .....	21
2. Аренда .....	26
2.1. О налогообложении выплат по аренде воздушного судна, принадлежащего иностранной компании .....	26
2.2. О налогообложении выплат по аренде воздушного судна, принадлежащего иностранной компании .....	27
2.3. Платежи иностранному лизингодателю через материнскую компанию. Приостановление соглашения об избежании двойного налогообложения .....	29
3. Возмездное оказание услуг .....	35
3.1. О моменте возникновения обязанности по уплате НДС при приобретении услуг у иностранного лица .....	35
3.2. НДС по услугам, оказываемым иностранной компанией, а также российской организацией иностранным заказчикам .....	37
3.3. Об услугах брокера и клиринга, оказываемых казахстанскими организациями .....	41
4. Перевозка .....	45
4.1. Доход иностранной организации от международных перевозок и услуг транспортной экспедиции .....	45
4.2. НДС при перевозке вагонов по Казахстану .....	48
5. Заем и кредит .....	52
5.1. О прощении долга по договору займа иностранным взаимозависимым лицом .....	52
6. Агентирование .....	54
6.1. НДС по агентским услугам компании государства-члена ЕАЭС .....	54
6.2. Уплата налога в иностранном государстве через третье лицо .....	57
7. Дивиденды .....	60
7.1. Налоговые ставки при выплате дивидендов международной компании .....	60
7.2. О дивидендах иностранным учредителям .....	63
8. Лицензионный договор .....	66
8.1. НДС и налог на прибыль при выплате роялти японскому правообладателю .....	66
8.2. НДС при приобретении ПО у резидента Казахстана .....	71
8.3. Об исполнении обязанности налогового агента при выплате роялти казахстанской организации .....	75
8.4. Об исполнении обязанности налогового агента при выплате вознаграждения казахстанской организации .....	78
8.5. НДС при приобретении ключей активации у казахстанского поставщика .....	80
8.6. О налоговых последствиях приобретения услуг техподдержки иностранного ПО, если производитель прекратил деятельность в России .....	83
9. Налоговый расчет .....	87

9.1. Порядок заполнения налогового расчета налоговым агентом при выплате дивидендов .....	87
9.2. О налогообложении процентов, выплачиваемых иностранной организации .....	90
9.3. Курс валюты для расчета налога налоговым агентом при выплате дивидендов .....	92
9.4. Представление уточненного налогового расчета при смене адреса ЮЛ-нерезидентом .....	95
9.5. Об отчетности налогового агента по налогу на прибыль .....	96
<b>Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....</b>	<b>98</b>
О порядке и последствиях продажи земельных участков сельхозназначения и зданий .. СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО КООПЕРАТИВА .....	98
<b>Раздел III. Налоговый контроль.....</b>	<b>104</b>
О постановке на учет по месту нахождения обособленных подразделений.....	104
<b>Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора .....</b>	<b>108</b>
Об участии в судебном заседании посредством ВКС.....	108
<b>Раздел V. Теория и практика налогообложения и финансового права. Статьи .....</b>	<b>112</b>
ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТНОЙ СТАВКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ПРИ ДОБЫЧЕ НЕФТИ ИЗ РАНЕЕ СПИСАННЫХ ЗАПАСОВ.....	112
НАЛОГОВЫЕ РИСКИ СОБСТВЕННИКА ИМУЩЕСТВА И ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ .....	119
Последствия введения акциза на сахаросодержащие напитки в РФ .....	128
Условия публикации в журнале «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО».....	133
<b>Раздел VI. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам .....</b>	<b>136</b>
НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС, Ч. II.....	136
1. Налог на добавленную стоимость.....	136
1.1. Объект налогообложения (ст. 146, 162 НК РФ). Налогоплательщики, налоговые агенты. Налоговая база.....	136
1.2. Возмещение НДС. Налоговые вычеты по НДС.....	137
1.2.1. Документы, подтверждающие право налогоплательщика на вычет по НДС. Общий порядок реализации права на вычет по НДС .....	137
1.2.2. Добросовестность налогоплательщика и его контрагента при возмещении НДС. Уплата налога «отсутствующим» поставщикам. Необоснованная налоговая выгода.....	138
1.2.3. Ставки НДС.....	139
2. Налог на прибыль .....	140
2.1. Расходы, уменьшающие прибыль .....	140
2.1.1. Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов (ст. 252 НК РФ).....	140
2.2. Доходы по налогу на прибыль.....	140
3. Налог на доходы физических лиц.....	141

3.1. Исчисление НДФЛ налогоплательщиками .....	141
4. Специальные налоговые режимы.....	142
4.1. Упрощенная система налогообложения .....	142
4.2. Единый сельскохозяйственный налог.....	143
4.3. Патентная система налогообложения.....	144
<b>Раздел VII. Интересные факты о налогах и налогообложении.....</b>	<b>145</b>
Тема налогов в произведениях русских и современных российских писателей .....	145
Фонвизин Денис Иванович.....	145
Гоголь Николай Васильевич .....	146
Курс практикующего консультанта 13-15 июня 2023 года: Актуальные вопросы налогового и бухгалтерского учёта, гражданского и трудового права 2023 .....	147
Этот номер журнала «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧАЮТ ВЕДУЩИЕ ВУЗЫ России.....	151

## 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