

СОДЕРЖАНИЕ № 2/2025 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

Персона номера

«Банкротство должно стать самой крайней мерой для того, чтобы взыскать долг»

Начальник Управления обеспечения процедур банкротства ФНС России, доцент Финансового университета при Правительстве РФ В.Ю. Солдатенков в интервью редакции журнала «Налоговая политика и практика» рассказал о возможностях реструктуризации долга как альтернативы банкротству, способах обеспечения исполнения обязательств при реструктуризации долга, об общих задачах и особенностях работы Площадки реструктуризации долга и Фонда содействия реструктуризации долга.

«Введение НДС для налогоплательщиков на УСН не отменяет для них обязанности исчисления и перечисления в бюджет налога, уплачиваемого в связи с применением данного налогового режима»

В текущем году налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН), за исключением получивших освобождение, обязаны уплачивать НДС. Редакция журнала «Налоговая политика и практика» попросила начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России М.В. Бакчееву ответить на вопросы налогоплательщиков, возникающие в связи с указанным нововведением.

Интервью

«Включение в сальдо ЕНС просроченной задолженности — одна из наиболее часто встречающихся причин подачи жалобы»

Заместитель начальника Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России О.В. Третьякова в интервью редакции журнала «Налоговая политика и практика» ответила на вопросы о досудебном урегулировании налоговых споров, связанных с применением единого налогового счета (ЕНС). Почему сальдо ЕНС не соответствует действительным налоговым обязательствам? Что делать с просроченной задолженностью на ЕНС? Как изменяется сальдо ЕНС после представления уточненной налоговой декларации (расчета)? Каковы особенности учета пеней на ЕНС?

Налоги и общество

Конструктивный диалог: члены Общественного совета при ФНС России лично проверили, как реализуются права граждан на обращение в органы государственной власти

Общественный совет при ФНС России, объединяя представителей академического, научного и бизнес-сообщества для выработки предложений и инициатив в сфере налогового администрирования, является площадкой для продуктивного и открытого диалога между органами власти, гражданами и бизнесом. Оказание поддержки в реализации прав граждан и бизнеса, организация контроля за их соблюдением и получение обратной связи от налогоплательщиков — приоритетные направления его деятельности. Подробнее об этом – в статье. Материал подготовил ректор Финансового университета при

Правительстве РФ, председатель Общественного совета при ФНС России, доктор экономических наук, профессор С.Е. Прокофьев.

Профессиональное развитие

Академия ФНС ЛАБ: итоги 2024 года и перспективы

Завершение 2024 года стало урожайным для Федеральной налоговой службы в части победы в профессиональных конкурсах и номинациях, связанных с системой профессионального развития. Так, только в ноябре-декабре ФНС ЛАБ стала лауреатом 1-й степени профессиональной премии ФНС России за высокие достижения в профессиональной сфере. Подробности – в материале. Автор: С.И. Токарев, начальник Управления профессионального развития ФНС России.

Спрашивайте — отвечаем

Комментарии по проблемным вопросам налогообложения недвижимого имущества различных видов

Может ли клиент при безналичных расчетах вообще отказаться от получения кассового чека? Какая ответственность предусмотрена за несоблюдение требований п. 5.4 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ в новой редакции? В какой форме должен быть совершен отказ покупателя от отправки кассового чека на абонентский номер или адрес электронной почты, чтобы он считался надлежащим? На эти и другие вопросы налогоплательщиков ответил начальник Управления налогообложения имущества ФНС России А.В. Лащёнов.

Изменения в сфере ККТ с 01.03.2025: некоторые аспекты

На вопросы налогоплательщиков, касающиеся применения Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», ответил начальник организационно-методологического отдела Управления оперативного контроля ФНС России А.А. Батарин.

Налогообложение доходов от продажи имущества и определение срока владения недвижимостью

Может ли налогоплательщик уменьшить доходы от продажи автомобиля, в том числе на сумму расходов на его ремонт? Физическое лицо приобрело апартаменты, которые впоследствии были разделены на два отдельных объекта недвижимости. Как определяется срок владения вновь образованными помещениями при их продаже? Физическое лицо продает долю в квартире (срок владения — менее 3 лет) за менее чем 1 млн руб. Нужно ли в таком случае представлять налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ? На эти и многие другие вопросы налогоплательщиков ответил начальник отдела налогообложения доходов физических лиц Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России В.В. Лабутов.

Налоги и право

Особенности истребования налоговым органом у аудитора документов (информации)

В целях повышения эффективности налогового контроля ФНС России может собирать, хранить и использовать документы, полученные от аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в рамках ст. 93.2 НК РФ. Отказ аудитора от выполнения законного требования налогового органа влечет за собой штраф. Разъяснения особенностей истребования и предоставления документов, а также условий соблюдения аудиторской тайны — в статье. Автор: М.А. Климова, независимый консультант практик по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и трудового права.

Правовой ориентир

Представление уточненной налоговой декларации не освобождает налогоплательщика от уплаты штрафа и пеней

Налоговый орган по результатам камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации по НДС за IV квартал 2022 г. с корректировкой № 1 пришел к выводу о нарушении налогоплательщиком положений ст. 54.1 НК РФ, а именно о создании им формального документооборота в отсутствие реальных хозяйственных отношений. Вследствие этого обществу отказано в праве на налоговые вычеты по НДС по финансово-хозяйственным операциям со спорным контрагентом. Подробности спора – в материале. Автор: Л.Ю. Газарян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса.

Налогоплательщик вправе неоднократно воспользоваться имущественным налоговым вычетом по НДФЛ

Налоговый орган по результатам камеральной налоговой проверки декларации по форме 3-НДФЛ за 2023 год, в которой налогоплательщик заявил имущественный налоговый вычет по расходам на приобретение квартиры № 2, отказал в предоставлении имущественного налогового вычета, поскольку ранее заявитель воспользовался указанным вычетом в отношении другого объекта недвижимости (квартира № 1), приобретенного до 01.01.2014, а повторное предоставление имущественного налогового вычета законодательством о налогах и сборах не допускается. Подробности – в материале. Автор: Л.Ю. Газарян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса.

Развитие кадрового потенциала

О формировании образа руководителя будущего в системе ФНС России

Рассмотрены необходимые компетенции руководителей территориальных органов и структурных подразделений ФНС России, которые, по мнению авторов, будут актуальны в будущем. Компетенции и навыки руководителя разделены по следующим направлениям: профессиональные личностные характеристики, связанные с саморазвитием; организационные способности. Авторы: Д.В. Горб, начальник отдела организации кадровых проектов Управления развития кадрового потенциала и служебной культуры ФНС России, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса.

А.В. Попов, заместитель начальника отдела организации кадровых проектов Управления развития кадрового потенциала и служебной культуры ФНС России, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

Налоги в цифрах

Эффективность государственной поддержки отечественных IT-компаний

Снижение налоговой нагрузки для IT-компаний стало важным драйвером их инвестиционной активности. Льготное налогообложение IT-отрасли не только создает условия для ее технологического роста и увеличения занятости, но и демонстрирует способность генерировать устойчивый прирост доходов бюджета. Анализ произошедших изменений и их эффективности — в статье. Автор: А.Э. Юдин, заместитель начальника отдела доходов бюджета Аналитического управления ФНС России.

Налогообложение и бухгалтерский учет

Нюансы перехода с общей системы налогообложения на упрощенную

При переходе с ОСН на УСН у налогоплательщика возникает необходимость восстановления НДС. С 2025 года предусмотрены три варианта восстановления НДС: освобождение от уплаты, применение пониженных либо общеустановленных (20 и 10 %) ставок. Подробные разъяснения условий и порядка перехода — в статье. Автор: Н.А. Самкова, ведущий эксперт по налогообложению ООО «Элкод», преподаватель курсов обучения профессиональных бухгалтеров, член ИПБ России, член Палаты налоговых консультантов.

Налоговые последствия ненадлежащего исполнения обязательств по договору

Договором могут быть предусмотрены санкции за односторонний отказ от его исполнения, например, в виде штрафа или удержания выплаченного депозита. При этом кредитор может не требовать выплаты сумм штрафных санкций, а также заключить с должником мировое соглашение. Разъяснения налоговых последствий с учетом условий договора, требований сторон, а также судебной практики — в статье. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

Пересортица товаров при инвентаризации: отражение в бухгалтерском и налоговом учете

В бухгалтерском учете допускается взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы, но только в виде исключения. Окончательное решение о зачете принимает руководитель организации. В случае отсутствия виновного лица недостача признается в составе внереализационных расходов. Если виновник установлен, но по решению организации с него не будет производиться взыскание, то ущерб от недостачи не признается в расходах для целей налогообложения. Подробности — в статье. Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела аудита ООО «ПАРТИ».

Контрольные точки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Особенностью бухгалтерской отчетности за 2024 год является то, что в отчете о финансовых результатах необходимо отразить повышение ставки налога на прибыль организаций в 2025 году (с 1 января 2025 г. она установлена в размере 25 % вместо 20 %). Разъяснение учетных процедур, форм и правил формирования показателей — в статье. Автор: О.А. Антошина, главный

методолог аудиторской компании «Аудит-ЭЛ», налоговый консультант, сертифицированный бухгалтер-практик SIP / SIPA, бизнес-тренер по программам МБА, аттестованный преподаватель ИПБ России.

Знакомимся с федеральным инвестиционным налоговым вычетом

Разъясняется порядок уменьшения налога на прибыль организаций начиная с 01.01.2025 с помощью федерального инвестиционного налогового вычета. Автор: М.В. Романова, профессор кафедры экономики и финансов Московского международного университета, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.