

## **СОДЕРЖАНИЕ № 3/2025 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»**

### **Персона номера**

*Налог на прибыль организаций: в спорах рождается истина*

Заместитель начальника Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России В.А. Жуков в интервью редакции журнала «Налоговая политика и практика» рассказал о некоторых вопросах, возникающих при исчислении налога на прибыль организаций в связи с изменениями в законодательстве.

### **Новое в законодательстве**

*Комментарий к основным законодательным изменениям 2025 года, влияющим на дополнительное привлечение к налогообложению объектов недвижимого имущества*

Разъясняются законодательные изменения, касающиеся оформления прав на фактически используемые объекты недвижимого имущества, не являющиеся самовольными постройками; вовлечения в налоговый оборот земельных участков, доли в праве собственности на которые выражены в гектарах и балло-гектарах. Авторы: А.В. Лашёнов, начальник Управления налогообложения имущества ФНС России; Н.П. Рулева, доцент Государственного университета по землеустройству.

### **Спрашивайте — отвечаем**

*Актуальные вопросы исчисления и уплаты НДС налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения*

Начальник Управления налогообложения юридических лиц ФНС России М.В. Бакчеева ответила на вопросы налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, которые с этого года также стали выполнять обязанности налогоплательщиков НДС.

*ЕНС: отдельные вопросы формирования сальдо и применения мер взыскания*

В интервью редакции журнала «Налоговая политика и практика», опубликованном в № 2 (с. 15—19), заместитель начальника Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России О.В. Третьякова рассказала о преодолении проблем, возникающих при рассмотрении жалоб на действия налоговых органов по формированию сальдо единого налогового счета (ЕНС) и взысканию задолженности. В этом номере она ответила на вопросы налогоплательщиков.

### **Профессиональное развитие**

*«Мама в курсе»: путь к успешному возвращению на работу*

В современном мире женщины все чаще стремятся совмещать карьеру и материнство. Однако возвращение на работу после декретного отпуска может стать для молодой матери настоящим вызовом. Для того чтобы поддержать сотрудниц в этот непростой период, Управлением профессионального развития ФНС России был создан проект «Мама в курсе», который охватывает все регионы России и включает в себя образовательную программу, телеграм-канал,

проведение тематических конкурсов и организацию живых встреч с участницами. Проект уникален не только для ФНС России, но и для всей системы госслужбы страны. Подробности – в материале советника Управления профессионального развития ФНС России, советника государственной гражданской службы РФ 3-го класса А.А. Антошиной.

## **Налоги и право**

*Установление деятельности иностранной организации через зависимого агента на примере судебного дела ООО «КЭФ»*

Дело ООО «КЭФ» вновь подняло вопрос выявления деятельности иностранных организаций через постоянные представительства и необходимости выработки правильной методики оценки критериев наличия постоянных представительств с учетом текущего правового регулирования. Предпринята попытка осуществить разбор данного судебного дела, оценить правильность примененной методики и обоснованность имеющейся критики. Автор: М.С. Волков, начальник отдела экспертного анализа Управления международного налогообложения ФНС России, преподаватель-исследователь.

## **Правовой ориентир**

*Чтобы воспрепятствовать государственной регистрации ликвидации юридического лица, ее кредитор необходимо воспользоваться всеми своими правами*

Решением вышестоящего регистрирующего органа жалоба заявителя на решение регистрирующего органа оставлена без удовлетворения, поскольку приложенные к жалобе документы не могут считаться достаточными и достоверными доказательствами наличия у ликвидируемого общества задолженности перед заявителем. Так все же была задолженность или нет? Какими документами ее можно подтвердить? Ответы на эти вопросы – в материале. Автор: Ж.В. Дроздова, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса.

*Социальный налоговый вычет по НДФЛ по расходам на обучение: какие подтверждающие документы необходимы*

Налоговый орган по результатам камеральной налоговой проверки декларации по НДФЛ за 2023 год, в которой налогоплательщик заявил социальный налоговый вычет по расходам на свое обучение в размере 120 000 руб., отказал в предоставлении указанного вычета и возврате из бюджета НДФЛ в сумме 15 600 руб., поскольку не представлены справки об оплате образовательных услуг. Налогоплательщик не согласился с таким решением и, соблюдая обязательный порядок досудебного урегулирования налоговых споров, обратился с жалобой в вышестоящий налоговый орган. Подробности – в материале. Автор: Л.Ю. Газарян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса.

*Налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности при отсутствии события и состава налогового правонарушения*

Налогоплательщик 04.05.2022 представил налоговую декларацию по НДФЛ за 2021 год, в которой отразил доход от продажи квартиры и документально подтвержденные расходы. НДФЛ в сумме 336 700 руб. был уплачен им 10.10.2022.

Договор купли-продажи данной квартиры заключен 31.12.2021, а право собственности на реализованную квартиру прекращено 10.01.2022. Тем не менее, по мнению налогоплательщика, он правомерно представил налоговую декларацию по НДФЛ за 2021 год. Подробности спора – в материале. Автор: Л.Ю. Газарян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса

## **Налогообложение и бухгалтерский учет**

### *Момент определения налоговой базы по НДС в отдельных ситуациях*

Даются разъяснения: какую дату следует считать датой отгрузки товаров, выполнения работ (оказания услуг) в целях исчисления НДС; как поступить в случае, если длительность производственного цикла составляет свыше 6 месяцев, а также если заказчик отказывается от подписания акта. Приводятся примеры из арбитражной практики. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант ООО «Аудиторская фирма «ОСБИ»».

### *Продажа товаров в сети Интернет налогоплательщиками на УСН*

Если доход налогоплательщика на УСН за 2024 год превысил 60 млн руб., то с 1 января 2025 г. ему придется платить НДС по общеустановленным (20, 10, 0 %) или специальным (пониженным) ставкам налога — 5 и 7 %. Применение общеустановленных ставок позволяет принимать к вычету «входной» («ввозной») НДС, использование пониженных ставок такого права не дает. Разъяснение всех нюансов — в статье. Автор: Н.А. Самкова, ведущий эксперт по налогообложению ООО «Элкод», преподаватель курсов обучения профессиональных бухгалтеров, член ИПБ России, член Палаты налоговых консультантов.

### *Отчет о финансовых результатах: составляем правильно*

При составлении отчета о финансовых результатах необходимо соблюдать положения, установленные действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету, регулирующие отражение выручки, формирование себестоимости продаж, отражение управленческих и коммерческих расходов. При этом важно позаботиться о должном раскрытии информации, что не всегда организациями соблюдается в полном объеме. Автор: О.Е. Черевадская, аудитор АО «Аудиторская фирма «Уральский союз».

### *Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности*

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, являющиеся неотъемлемой ее частью и раскрывающие многие показатели более детально, могут быть как в табличной, так и в текстовой форме. Выбор формы каждого конкретного пояснения организация осуществляет самостоятельно, руководствуясь содержанием раскрываемой информации, установленным федеральными стандартами. Разъяснения всех нюансов — 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.

### *Налоговый учет расходов с повышающим коэффициентом в 2025 году*

Рассматриваются особенности учета расходов на приобретение права использования программ для ЭВМ и баз данных, на отдельные виды основных

средств и нематериальных активов, на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Разъясняются вопросы отражения расходов с повышающим коэффициентом в налоговой декларации и особенности камерального контроля. Автор: М.А. Климова, независимый консультант-практик по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и трудового права.

#### *Как работодателям применять новые правила оплаты сверхурочной работы*

В связи с поправками, внесенными в ТК РФ с 1 сентября 2024 г., организациям следует проверить условия о порядке оплаты сверхурочной работы, содержащиеся в локальных нормативных актах, в частности в Положении об оплате труда, и в трудовых договорах. Если в этих документах содержится устаревшая формулировка части первой ст. 152 ТК РФ, нужно будет внести изменения и привести их в соответствие с актуальной редакцией указанной нормы. Подробные разъяснения новых правил — в статье. Автор: Е.В. Карсетская, юрист, эксперт по трудовому праву.

#### *Учет расходов на ремонт основных средств для целей налога на прибыль организаций*

НК РФ предусматривает всего два варианта учета расходов на ремонт основных средств: путем единовременного признания данных расходов в том периоде, когда ремонт был произведен, либо путем создания резерва. Если организацией выбран первый вариант, то какова бы ни была стоимость ремонта, она в полном объеме включается в состав расходов (прямых или косвенных) в том периоде, когда ремонт был произведен. Подробные разъяснения с учетом судебной практики — в статье. Автор: Т.Л. Крутякова, заместитель генерального директора издательско-консалтинговой группы «АйСи Групп».

### **Предложения. Концепции. Перспективы**

#### *Прогнозирование банкротства налогоплательщиков на основе искусственного интеллекта*

Доказывается наличие причинно-следственных связей между финансовым состоянием российских организаций в текущем периоде и наступлением несостоятельности (банкротства) в прогнозном периоде с помощью моделей искусственного интеллекта путем выявления сложных нелинейных зависимостей между признаками в обучении и целевой переменной. Авторы: И.Н. Елисеева, заместитель начальника Управления обеспечения процедур банкротства ФНС России; А.В. Ершов, заместитель директора НОЦ ФНС России и МГТУ им. Н.Э. Баумана.