

## **СОДЕРЖАНИЕ № 10/2024 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»**

### **Персона номера**

*«В настоящее время ЦФА, как новый финансовый инструмент, только набирают обороты и к ним проявляют интерес все большее количество представителей бизнеса»*

В интервью редакции журнала «Налоговая политика и практика» заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России А.Ю. Коньков рассказал о некоторых видах цифровых финансовых активов (ЦФА) и особенностях их размещения, а также об определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций при выпуске, обращении, погашении ЦФА.

### **События. Факты. Комментарии**

*Разъяснения по проблемным вопросам налогообложения имущества различных видов*

На вопросы налогоплательщиков, поступившие в рамках вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» и компанией «Такском», ответил начальник Управления налогообложения имущества ФНС России А.В. Лащёнов.

*Три налоговые смены, два сезона в «Артеке» и «Океане»*

В Международном детском центре «Артек» и Всероссийском детском центре «Океан» в 2024 году прошли три налоговые смены по дополнительной общеобразовательной программе «Мы — государство» от «ФНС ЛАБ». В них приняли участие 97 детей в возрасте от 10 до 17 лет из 23 регионов страны. Каждый из них стал победителем большого всероссийского конкурса, организованного Управлением профессионального развития ФНС России. Подробности – в материале.

### **Проблемы и пути их решения**

*Санкции в сфере интернет-торговли как мера обеспечения здоровой конкуренции и эффективного контроля налоговой дисциплины*

Анализируется проблематика привлечения интернет-магазинов к ответственности за нарушение кассовой дисциплины, а также даются предложения в части применения санкций, которые предоставят налоговым органам эффективный инструмент воздействия на нарушителей в сфере интернет-расчетов и послужат надежной основой выравнивания конкурентных условий для стационарной и онлайн-торговли. Автор: А.А. Батарин, начальник организационно-методологического отдела Управления оперативного контроля ФНС России, ведущий научный сотрудник Центра налоговой политики НИФИ Минфина России

### **Спрашивайте — отвечаем**

*Электронные документы: особенности составления, подписания и оборота*

Обязательно ли использование электронных документов при обороте алкогольной продукции? Планируется ли разработка сервиса по подаче отчетов онлайн для адвокатов через сайт ФНС России? Обязательно ли подписывать с контрагентами

соглашение об организации обмена юридически значимыми электронными документами? Чем грозит отсутствие такого соглашения? На эти и другие вопросы налогоплательщиков ответил начальник Управления электронного документооборота ФНС России Ф.В. Новиков.

## **Налоги и право**

### *Некоторые аспекты субсидиарной ответственности*

В 2019 году Верховный Суд РФ разграничил институты субсидиарной ответственности, закрепленные в ст. 399 ГК РФ и в Законе о банкротстве, обозначив между ними разницу — дополнительный характер субсидиарной ответственности в гражданском законодательстве и ее деликтный характер в законодательстве о банкротстве, и сформулировал ряд правовых позиций. Анализ отдельных важных аспектов субсидиарной ответственности с учетом позиции ВС РФ — в статье. Автор: С.В. Мякишев, заместитель начальника Управления обеспечения процедур банкротства ФНС России.

## **Правовой ориентир**

### *Вычет НДС, уплаченного налогоплательщиком при ввозе запасных частей на территорию Российской Федерации за счет собственных средств*

По результатам камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС за III квартал 2022 г. налоговый орган пришел к выводу о неправомерном применении налогоплательщиком вычетов по налогу, уплаченному при ввозе запасных частей, предоставленных иностранными поставщиками в рамках гарантийного ремонта ранее поставленного оборудования. Налогоплательщик, не согласившись с таким выводом и соблюдая обязательный порядок досудебного урегулирования налоговых споров, обратился в вышестоящий налоговый орган с жалобой. Подробности спора – в материале. Автор: С.Э. Васильев, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

### *Правомерность применения патентной системы налогообложения при реализации изделий собственного изготовления, в том числе через маркетплейсы*

Налоговый орган по результатам выездной налоговой проверки пришел к выводу о неправомерном применении индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения в отношении дохода, полученного по виду деятельности «Производство кожи и изделий из кожи» от реализации изделий собственного изготовления через интернет-магазины ООО «Вайлдберриз», «Робинзон.ру», «Мультимедийный мир», «Купишуз» за период 2019 — 2021 гг. По мнению налогового органа, указанный доход следует учитывать при исчислении налоговой базы не по патентной, а по упрощенной системе налогообложения. Автор: Л.Ю. Газарян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса.

## **Налоги в цифрах**

### *Коэффициент дивидендных выплат как один из критериев, учитываемых при оценке эффективности инвестиционных налоговых льгот*

Анализируется возможность включения в состав показателей оценки эффективности инвестиционных налоговых льгот коэффициента дивидендных выплат организаций. Автор: А.Э. Юдин, заместитель начальника отдела доходов бюджета Аналитического управления ФНС России.

### **Налогообложение и бухгалтерский учет**

#### *Налоговые последствия при уступке права требования долга*

Анализируются особенности учета доходов и расходов по налогу на прибыль у сторон договора цессии, а также исчисления НДС первоначальным кредитором (цедентом) и новым кредитором (цессионарием). Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

#### *Командообразующие корпоративы: влияние на налоги*

С целью формирования у сотрудников навыков командной работы и решения нестандартных задач компании нередко проводят командообразующие корпоративы. Это затратные мероприятия, требующие внимательного изучения налоговых последствий. Подробности — в материале. Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела аудита ООО «ПАРТИ».

#### *Учет командировочных расходов в вопросах и ответах*

При оформлении командировочных расходов возникает множество вопросов как у работников, так и у организации: может ли командированный воспользоваться личным автомобилем либо чартерным рейсом? Что делать при выявлении расхождений в датах транспортных документов и командировки? Возможен ли дифференцированный размер суточных? Ответы на эти и другие вопросы — в материале. 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.

#### *Порядок премирования и депремирования работников: оформление локального нормативного акта организации и вопросы налогообложения*

По мнению Конституционного Суда РФ, справедливая заработная плата означает, что оплату производят по затраченным трудовым усилиям. И если работник качественно и в срок выполнил установленные для него показатели, то нельзя лишать его денежных выплат в составе заработной платы. Разъяснения о документальном оформлении премирования, налогообложении премий, а также об алгоритме действий работодателя по привлечению к ответственности нерадивого сотрудника — в статье. Автор: М.В. Романова, профессор кафедры экономики и финансов Московского международного университета, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

#### *Оплата вынужденного прогула: проблемы обложения НДФЛ и страховыми взносами*

Рассматриваются особенности обложения НДФЛ и страховыми взносами среднего заработка работника, а также компенсации за задержку выплаты заработной платы. Приводятся позиции Минфина России и судебных органов по

спорным вопросам. Автор: М.А. Климова, независимый консультант-практик по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и трудового права.

#### *Учет нематериальных активов для целей налогообложения прибыли*

Приводится классификация нематериальных активов, анализируются особенности определения их первоначальной стоимости и срока полезного использования. Разъясняются вопросы ускоренной амортизации, изменения первоначальной стоимости и др. Автор: О.А. Мясников, налоговый консультант.

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

#### *Интеграционная платформа объединит участников налогового мониторинга в единую цифровую среду*

Участники налогового мониторинга демонстрируют высокую готовность к подключению к интеграционной платформе. Об этом свидетельствует проведенный опрос. Для разносторонней работы с платформой создаются электронные сервисы информационного взаимодействия, состав которых постоянно расширяется. Подробности о текущем состоянии и дальнейшем развитии платформы — в статье. Автор: М.А. Крашенинникова, начальник Управления налогового мониторинга ФНС России.

#### **Экспресс-консультация**

#### *Актуальные вопросы исчисления и уплаты страховых взносов с учетом изменений в законодательстве о налогах и сборах*

Начальник отдела администрирования страховых взносов Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России Е.В. Савостина ответила на ряд вопросов налогоплательщиков, касающихся исчисления и уплаты страховых взносов.

#### *Некоторые вопросы, касающиеся государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей*

В каком порядке осуществляется государственная регистрация личного фонда? Может ли заниматься предпринимательской деятельностью в России иностранный гражданин, получивший разрешение на временное проживание в целях получения образования? Можно ли получить в налоговом органе свидетельство о регистрации юридического лица и постановке его на учет в налоговом органе? На эти и другие вопросы налогоплательщиков ответил советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса С.В. Гладилин.