

СОДЕРЖАНИЕ № 2/2022 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

Персона номера

«Теперь в отдельных случаях в налоговой декларации по форме 3-НДФЛ можно не указывать доходы от продажи имущества»

О новациях в сфере НДФЛ, вступивших в силу с 2022 года, а также о тех, действие которых распространяется на более ранние налоговые периоды, рассказал заместитель начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России В.Д. Волков.

Страховые взносы — 2022

Интервью с заместителем начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России Д.А. Морозовым посвящено изменениям в порядке исчисления и уплаты страховых взносов, а также законодательным инициативам на краткосрочный период.

События. Факты. Комментарии

Отдельные практические вопросы, касающиеся системы прослеживаемости

На вопросы налогоплательщиков, заданные в рамках вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» совместно с компанией «Такском», ответил начальник Управления камерального контроля ФНС России А.А. Касянюк.

Онлайн-кассы: практика применения, тренды и трансформация

Спикером вебинара под таким названием выступил заместитель начальника Управления оперативного контроля ФНС России А.А. Сорокин. Он ответил на вопросы пользователей ККТ в отношении применения новых норм (речь идет об изменении требований к фискальным накопителям и к ККТ, используемой при реализации маркированного товара) и исправления ошибок в кассовом чеке, а также дал разъяснения по другим конкретным ситуациям, возникающим на практике.

Новое в законодательстве

Новое в налогообложении имущества: комментарии к Федеральному закону от 29.11.2021 № 382-ФЗ

Разъясняются положения закона, касающиеся разграничения условий применения пониженных налоговых ставок и налоговых льгот; налогообложения земельных участков, предназначенных для сельхозпроизводства и не используемых по целевому назначению, и др. Автор: А.В. Лащёнов, начальник Управления налогообложения имущества ФНС России, государственный советник РФ 2-го класса.

Налоги и право

Применение расчетного метода определения стоимости полезных ископаемых компаниями, добывающими медь- и никельсодержащие руды в России

Исследована судебная практика по спорам между компаниями, добывающими медь- и никельсодержащие руды, и налоговыми органами. Сделан вывод о том, что в подавляющем большинстве случаев данная категория налогоплательщиков НДС признает такие руды видом добытого полезного ископаемого, а для определения их стоимости использует расчетный метод. Авторы: Н.С. Кострыкина, научный сотрудник лаборатории исследований налоговой политики Института прикладных экономических исследований РАНХиГС при Президенте РФ; Е.В. Мелкова, научный сотрудник лаборатории исследований налоговой политики Института прикладных экономических исследований РАНХиГС при Президенте РФ.

Обзор важнейших решений Верховного Суда РФ по налогам в 2-м полугодии 2021 года

Анализируются решения Верховного Суда РФ, связанные с отказом в вычете НДС по причине пропуска 3-летнего срока, подписанием счетов-фактур с помощью факсимиле, необоснованным делением расходов на прямые и косвенные и др. Автор: А.А. Матиташвили, налоговый консультант, член научно-экспертного совета Палаты налоговых консультантов.

Правовой ориентир

О порядке расчета сумм акциза на нефтяное сырье

В Федеральную налоговую службу поступила жалоба на решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. В ходе ее рассмотрения выявлены следующие обстоятельства. В рамках камеральной налоговой проверки налоговым органом установлено, что налогоплательщиком в нарушение статей 182, 187, 193, 200 НК РФ завышен объем нефтяного сырья, направленного на переработку, что привело к увеличению сумм налоговых вычетов акциза на основании п. 27 ст. 200 НК РФ. Подробности спора – в статье С.Э. Васильева, советника государственной гражданской службы РФ 3-го класса.

Налоговое администрирование

Анализ структуры и динамики поступлений налога на прибыль организаций в период распространения коронавирусной инфекции

Анализируется структура поступлений налога на прибыль организаций в разрезе основных системообразующих отраслей экономики, в том числе с учетом изменения внешней мировой конъюнктуры и ее влияния на финансово-хозяйственную деятельность организаций, в период с начала распространения коронавирусной инфекции и по настоящее время. Автор: А.Э. Юдин, консультант отдела автоматизации аналитических систем Аналитического управления ФНС России.

Налоги: уроки истории

Первые таможенные сборы: на пути из варяг в греки

Новый цикл, посвященный истории таможенного обложения в России, начинается с рассказа о главном торговом пути, который проходил по морям и рекам из Скандинавии через Восточную Европу в Византию. О действующих в то время правилах международной торговли можно узнать из дошедших до нас договоров «мира и любви» русичей с византийцами, первый из которых относится к 860 году.

Условия договоров менялись, но все же исследователи утверждают, что русские купцы пользовались исключительными привилегиями. Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.

Налогообложение и бухгалтерский учет

Отдельные вопросы налогообложения, связанные с участием в капитале организации: различия между способами пополнения активов

Рассматриваются нормы НК РФ, направленные на повышение инвестиционной привлекательности российских организаций, которые расширяют круг лиц и потенциал распределения ресурсов в группе. Анализируются различия между двумя способами пополнения активов — участником в пользу организации и организацией в пользу участника. Автор: И.Р. Талыбов, советник Правового управления ФНС России.

Учет операций по полученным займам в соответствии с МСФО

Разъясняются правила учета займов, полученных на нерыночных условиях, у организаций, составляющих отчетность по МСФО. Даются ответы на вопросы: что считать справедливой стоимостью займа при первоначальном признании? какую оценку применять при дальнейшем отражении займа? и др. Авторы: Н.Ф. Тарасова, ведущий аудитор ООО «Аудит, консалтинг и право+»; Л.Е. Алексеева, заместитель генерального директора ООО «Аудит, консалтинг и право+».

Ответственность за незаверенную книгу учета доходов и расходов

За отсутствие надлежаще заверенных книг учета доходов и расходов налогоплательщик может быть привлечен к налоговой ответственности, в частности, по ст. 120 НК РФ. Разъяснение всех нюансов — в статье. Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела аудита ООО «ПАРТИ».

Исчисление НДС при безвозмездной передаче имущества

Разъясняются особенности исчисления (освобождения от уплаты) НДС в следующих ситуациях: при передаче подарков в качестве дополнения к основному товару, предоставлении бесплатного питания сотрудникам, безвозмездной передаче денежных средств, передаче имущества в качестве инвестиции, вкладе в имущество и в уставный капитал общества. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

Расходы на ремонт основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения

Во избежание ошибок в бухгалтерском и налоговом учете требуется четкое разграничение ремонтных работ и работ по улучшению объекта, а также капитального ремонта и реконструкции. Об этом свидетельствуют соответствующие решения судов, которых в последнее время становится все больше. Разъяснения и примеры таких решений — в статье. Автор: М.А. Климова, независимый консультант-практик по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и трудового права.

Начисление амортизации после реконструкции (модернизации) объектов основных средств в целях исчисления налога на прибыль

Порядок начисления амортизации по объектам основных средств, которые к моменту реконструкции (модернизации) уже были полностью самортизированы, на сегодняшний день неоднозначен. По мнению автора, внесенные в НК РФ Федеральным законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ поправки позволят с 2022 года избежать споров по данному вопросу. Анализ позиции Минфина России, налоговых органов и судебной практики — в статье. Автор: Т.Л. Крутякова, заместитель генерального директора издательско-консалтинговой группы «АйСи Групп».