

СОДЕРЖАНИЕ № 2/2024 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

Персона номера

«Главная цель введения ЕНС — упрощение уплаты налогов»

В интервью редакции журнала начальник Управления по работе с задолженностью ФНС России **Н.В. Шалыгина** рассказала об основных изменениях в применении единого налогового счета, о причинах данного нововведения и достигнутых результатах.

Интервью

Страховые взносы — 2024: новое в исчислении, уплате и подготовке отчетности

Заместитель начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России **Д.А. Морозов** рассказал об итогах применения единого тарифа страховых взносов в прошлом году и изменениях в сфере страховых взносов, которые вступили в силу с 2024 года или действие которых распространено на правоотношения, возникшие с 01.01.2023.

События. Факты. Комментарии

Налогообложение имущества в новых субъектах РФ: ответы на вопросы налогоплательщиков

Должен ли индивидуальный предприниматель, зарегистрированный и осуществляющий деятельность в новых субъектах РФ, уплачивать транспортный налог? Как быть юридическому лицу в части уплаты транспортного налога, если оно не успело перерегистрировать автомобиль по состоянию на 01.01.2024? Должен ли уплачиваться земельный налог при аренде земли? На эти и другие вопросы ответил начальник Управления специальных проектов ФНС России **Т.Н. Шиналиев**.

Спрашивайте — отвечаем

Актуальные комментарии по вопросам налогообложения имущества различных видов. Окончание

Начальник Управления налогообложения имущества ФНС России **А.В. Лащёнов** ответил на вопросы налогоплательщиков, заданные в рамках Зимнего делового онлайн-конгресса для бухгалтеров и руководителей, проведенного в декабре 2023 г.

Жалобы на акты, действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов: сроки, предмет обжалования, надлежащий ответчик

Можно ли подать жалобу в ФНС России через личный кабинет налогоплательщика? Управление досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России рассматривает только жалобы в пределах заявленных доводов или может самостоятельно устранить концептуальные нарушения? На эти и другие вопросы ответил начальник Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России **Р.В. Якушев**.

Правовой ориентир

Доход от продажи недвижимого имущества, которое не использовалось в предпринимательской деятельности, не облагается налогом по УСН

Налогоплательщик посчитал, что налоговым органом необоснованно включен в налоговую базу по УСН доход, полученный от продажи квартиры в 2021 году. По его мнению, доходы, полученные от продажи недвижимого имущества, которое не использовалось в целях осуществления предпринимательской деятельности, подлежат налогообложению НДФЛ. Подробности спора – в материале. Автор: Л.Ю. Газарян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса.

Неправомерное доначисление налога по УСН по виду деятельности, по которому индивидуальный предприниматель уплачивал ЕНВД

В вышестоящий налоговый орган поступила жалоба налогоплательщика (индивидуального предпринимателя) на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. В жалобе индивидуальный предприниматель указал на неправомерность данного решения, вынесенного по результатам камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2020 год. Подробности спора – в материале. Автор: Л.Ю. Газарян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса.

Налоговые вычеты по НДС при приобретении оборудования для майнинга

Налоговым органом проведена камеральная налоговая проверка декларации по НДС за III квартал 2022 г., в которой налогоплательщиком заявлены налоговые вычеты по НДС в отношении приобретенного оборудования. Налоговый орган установил, что налогоплательщиком приобретено оборудование для майнинга криптовалют. При этом, по мнению налогового органа, налогоплательщик в нарушение подп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ неправомерно заявил налоговые вычеты по НДС, поскольку операции по майнингу криптовалют не облагаются данным налогом и, соответственно, вышеуказанное оборудование не используется в облагаемых НДС операциях. Подробности спора – в материале. Автор: С.Э. Васильев, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

Налогообложение и бухгалтерский учет

Условия применения ФСБУ 25/2018 и отдельные практические вопросы

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» обязателен к применению начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год всеми организациями, которые заключили договоры, связанные с предоставлением имущества во временное пользование, за исключением организаций бюджетной сферы. Неотражение в отчетности данных, достоверно характеризующих объекты учета аренды, не изменит реального финансового положения организации, а приведет к искажению его оценки, искусственному ухудшению показателей организации. Анализ ситуации и рекомендации — 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.

Лицензионные права на использование программного обеспечения: списание расходов в налоговом и бухгалтерском учете

С 1 января 2024 г. ПБУ 14/2007 утратило силу, и начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год применяется ФСБУ 14/2022, в соответствии с которым порядок бухгалтерского учета лицензионных прав на использование программного обеспечения разительно отличается от правил налогового учета. По мнению автора, бухгалтеру необходимо тщательно соблюдать требования к ведению обоих видов учета, не жертвуя качеством данных ради удобства. Автор: М.А. Климова, независимый консультант-практик по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и трудового права.

Отражение в учете заказчика расходов на опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие положительного результата

Для целей налогообложения прибыли расходы на опытно-конструкторские и технологические работы учитываются одновременно в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, после их завершения независимо от полученного результата (положительного или отрицательного). Разъяснения — в статье. Авторы: Ю.В. Курятников, генеральный директор ООО «Аудит, консалтинг и право+»; В.В. Белякова, заместитель генерального директора ООО «Аудит, консалтинг и право+».

Налоговый учет расходов на содержание основных средств и поддержание их в надлежащем состоянии

Нередко специалисты, отвечающие за ведение налогового учета, не обладают достаточными знаниями для правильной квалификации восстановительных работ. Кроме того, большинство налогоплательщиков не заинтересованы в постепенном признании расходов на восстановление основных средств, а стремятся к их единовременному списанию. Указанные обстоятельства влекут за собой налоговые риски. Разъяснение основополагающих правил, а также анализ допускаемых ошибок — в статье. Автор: О.Е. Черевадская, заместитель генерального директора ООО «Аудит Эксперт».

Электромобиль в организации: особенности исчисления налога на прибыль и транспортного налога

Рассматриваются особенности признания расходов на содержание электромобиля для целей исчисления налога на прибыль организаций (зарядка, приобретение транспондера, проезд по платным автодорогам, замена и утилизация шин, мойка, использование платной автостоянки), а также уплаты транспортного налога. Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела аудита ООО «ПАРТИ».

Увольнение по собственному желанию: с какими проблемами может столкнуться работодатель

Еще недавно работникам удавалось крайне редко оспорить увольнение по собственному желанию в судебном порядке. Суды принимали решение о восстановлении на работе только в том случае, если были представлены убедительные доказательства давления на работника со стороны работодателя. Но за последнее время судебная практика кардинально изменилась.

Подробности — в статье. Автор: Е.В. Карсетская, юрист, эксперт по трудовому праву.

Отдельные вопросы налогообложения резидентов особых экономических зон

Рассматриваются правила применения налоговых льгот для организаций— резидентов ОЭЗ, а также спорные ситуации в отношении их права применять ту или иную льготу, дошедшие до судебного разбирательства. Автор: А.Н. Козин, начальник планово-экономического отдела ГК «Автодор».

Транспортные расходы: документальное подтверждение и экономическое обоснование

С 1 сентября 2023 г. правила оформления путевого листа изменились: в нем указывается больше сведений о водителях. Новшества действуют до 1 марта 2029 г. В путевых листах налоговые органы нередко находят нарушения. Разъясняются особенности их составления и оформления с учетом судебной практики. Автор: С.В. Никитина, налоговый эксперт.

Особенности уплаты утилизационного сбора

Утилизационный сбор уплачивается перед получением паспорта транспортного средства (ПТС, ПСМ, ПШТС) и постановкой его на учет. В отношении некоторых категорий транспортных средств уплата данного сбора не предусмотрена. Разъяснение нюансов и новаций — в статье. Автор: Ю.Б. Тубанова, завлабораторией информационных налогово-таможенных технологий Северо-Западного института управления РАНХиГС при Президенте РФ.

Налоги и право

Налоговая безопасность государства: баланс публичных и частных интересов

Налоговой безопасностью можно считать определенную степень развития общественных отношений, при реализации которых создаются условия для нормального функционирования налоговой системы и достигаются интересы всех ее участников. Анализ ключевых условий ее обеспечения — в статье. Автор: А.А. Батарин, начальник организационно-методологического отдела Управления оперативного контроля ФНС России, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса, ведущий научный сотрудник Центра налоговой политики НИФИ Минфина России.