

## СОДЕРЖАНИЕ № 3/2017 ЖУРНАЛА НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА

### **ПЕРСОНА НОМЕРА**

*«Сейчас наша задача — обеспечить для налогоплательщиков максимально комфортные условия перехода на новый порядок применения контрольно-кассовой техники»*

Реформу в сфере контрольно-кассовой техники можно назвать исторической, поскольку она несет кардинальные изменения. Вот почему в каждом номере журнала даются разъяснения нового порядка применения ККТ. В данном номере их озвучил заместитель начальника Управления оперативного контроля ФНС России Т.А. Петросян.

### **ОТ ПЕРВОГО ЛИЦА**

*«Систему прослеживаемости оборота импортных товаров в рамках ЕАЭС необходимо построить до февраля 2018 года»*

О том, что налоговые органы в текущем году будут популяризировать новый порядок администрирования НДС в части подтверждения обоснованности применения нулевой ставки налога, и о других ожидаемых событиях рассказал начальник Управления камерального контроля ФНС России А.В. Егоричев.

### **КРУГЛЫЙ СТОЛ: ОБМЕН МНЕНИЯМИ**

*Проверки трансфертного ценообразования: сегодняшняя ситуация и перспективы*

Каковы подходы ФНС России к проверкам трансфертного ценообразования и на какие сделки обращается особое внимание? На эти и другие вопросы, касающиеся применения положений раздела V.1 НК РФ, ответил и. о. начальника Управления трансфертного ценообразования ФНС России П.В. Куприянов.

### **СОБЫТИЯ. ФАКТЫ. КОММЕНТАРИИ**

*Отдельные аспекты исчисления страховых взносов и представления расчета*

Разъяснения по конкретным ситуациям, встречающимся в практике налогоплательщиков, дал начальник Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России М.В. Сергеев.

*Некоторые ситуации, связанные с маркировкой товаров*

На вопросы интернет-пользователей ответила начальник Управления обеспечения контроля оборота товаров ФНС России О.Н. Чепурина.

*Проблемные вопросы применения законодательства и заполнения форм отчетности по НДФЛ*

Спикером вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» и компанией «Такском», выступил начальник отдела налогообложения доходов физических лиц Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России В.Д. Волков.

*Законоу о налоговом консультировании быть!*

В Высшей школе экономики состоялся круглый стол по теме: «Налоговый консалтинг в современных условиях налогового администрирования. Проблемы и перспективы развития».

*Подготовка к годовой отчетности за 2016 год*

Весенний Деловой конгресс для бухгалтеров и руководителей, посвященный подготовке к годовой отчетности, который организовали компания «Такском» и редакция журнала «Налоговая политика и практика», — мероприятие, уже ставшее признанной в профессиональном сообществе площадкой, традиционно собирающей более 650 участников. На конгрессе текущего года обсуждались две актуальные темы — важные изменения 2016 года, которые нужно учесть при составлении годовой бухгалтерской и налоговой отчетности, и проблемы бизнеса при переходе на онлайн-кассы.

## **СПРАШИВАЙТЕ - ОТВЕЧАЕМ**

*Актуальные разъяснения по вопросам налогообложения объектов капитального строительства физических лиц*

Начальник Управления налогообложения имущества ФНС России А.В. Лащёнов продолжает отвечать на актуальные вопросы, касающиеся имущественных налогов. В этом номере он дает разъяснения по конкретным ситуациям, связанным с налогообложением объектов капитального строительства физических лиц.

## **ПРАВОВОЙ ОРИЕНТИР**

*Привлечение к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ при представлении уточненной налоговой декларации*

В Федеральную налоговую службу поступила жалоба на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Подробности спора – в статье. Автор: В.В. Агапова, главный специалист-эксперт Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России

## **НАЛОГИ: УРОКИ ИСТОРИИ**

*Первые годы советской власти: рубль или тред?*

Это время традиционно рассматривается как период разрушения налоговой и финансовой системы, чрезвычайных революционных налогов, возвращения к натуральному хозяйству. Однако нельзя забывать, что к октябрю 1917 г. покупательная способность рубля упала до 6—7 коп. по сравнению с довоенным уровнем. В связи с этим вопрос эволюции денежного обращения в данный период является одним из ключевых для понимания стратегии развития Советского государства. Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

*Подготовка к составлению бухгалтерской отчетности: на что обратить внимание*

Рассказывается, какие мероприятия позволяют подготовиться к составлению годовой бухгалтерской отчетности. Это анализ учетной политики на предмет несоответствия отдельных положений друг другу и нормам законодательства; анализ учетной программы; инвентаризация активов и обязательств, оформление и отражение в учете ее результатов; проверка системы внутреннего контроля и т. д. Автор: О.Е. Черевадская, заместитель генерального директора ООО «Аудит Эксперт».

*Особенности налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и порядка заполнения декларации*

На примере рассматриваются особенности расчета налога на прибыль контролируемых иностранных компаний, а также порядок заполнения Листа 09 декларации по налогу на прибыль организаций, который впервые включен в состав декларации по итогам 2016 года приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@. Автор: К.В. Новосёлов, государственный советник РФ 2-го класса.

*Основное средство, бывшее в эксплуатации: особенности отражения в налоговом учете*

Рассматривается порядок определения срока полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации; перечень документов, подтверждающих их эксплуатацию предыдущим собственником; особенности использования основного средства в качестве вноса (вклада) в уставный капитал. Автор: В.Г. Григорьева, главный бухгалтер ООО «Март-НП».

*Излишне начисленные налоги: правила налогового учета*

Даются разъяснения о том, как должен действовать налогоплательщик при обнаружении в налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений и ошибок. Приводятся рекомендации по корректировке налоговой базы в случае переплаты налогов и страховых взносов с учетом мнения Минфина России и судебной практики. Автор: С.В. Зверев, старший менеджер.

*Учет расходов на создание и использование символики компании*

Анализируются особенности налогообложения и учета затрат на создание и последующее использование символики компании на конвертах, бланках, сувенирах. Разъясняется порядок учета для целей налогообложения рекламных брошюр, униформы. Приводятся разъяснения Минфина России и ВАС РФ. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант, ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

## **ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ**

*Электронный документооборот B2G: стратегические цели и перспективы*

Дается анализ объема электронного документооборота в России и зарубежных странах. Приводится оценка эффективности налогового контроля в условиях глобализации, увеличения объемов электронной торговли и непрерывного развития технологий обработки информации. Автор: М.А. Крашенинникова, заместитель начальника Управления камерального контроля ФНС России.

## **НАЛОГИ И ПРАВО**

*Исполнение обязанности по уплате налогов в случае отзыва лицензии у обслуживающего банка*

Анализируется позиция контролирующих органов по вопросу исполнения юридическим лицом обязанности по уплате налогов в случае отзыва лицензии у обслуживающего банка. Рассматриваются факты и обстоятельства, свидетельствующие о добросовестности налогоплательщика. Приводятся примеры из судебной практики. Автор: Е.В. Куликова, бизнес-директор АКГ «ВЕКТОР РАЗВИТИЯ».

## **ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

*Учет прибыли контролируемых иностранных компаний: от теории к практике*

Рассматриваются механизм учета прибыли КИК в действующем законодательстве; критерии признания иностранной компании контролируемой российским налоговым резидентом; расчет прибыли КИК, налоговой базы по прибыли и налога с прибыли у российских контролирующих лиц. Авторы: А.Г. Миронов, РwС, консультант по вопросам налогообложения; А.Р. Рубинов, ИППИ РАН, старший научный сотрудник.

## **НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

*Особенности камерального контроля страховых взносов с 2017 года*

Разъясняются особенности камеральной проверки расчетов по страховым взносам, в том числе в случаях заявления расходов на выплату страхового обеспечения, представления расчетов обособленными подразделениями, а также уточненных расчетов. Приводятся нововведения, касающиеся ответственности при нарушении законодательства. Автор: П.А. Дроздецкий, советник отдела методологии автоматизации камерального контроля Управления камерального контроля ФНС России.