

СОДЕРЖАНИЕ № 4/2022 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

Персона номера

«Прошедший год был отмечен рядом принципиальных судебных решений высшего судебного органа в части применения положений статьи 54.1 НК РФ»

Начальник Правового управления ФНС России В.В. Званков рассказал о показательных делах, при рассмотрении которых в действиях налогоплательщиков были выявлены обстоятельства, предусмотренные п. 1 ст. 54.1 НК РФ (искажение сведений о фактах хозяйственной жизни, об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности), а также факты несоблюдения условий, предусмотренных п. 2 этой статьи (отсутствие деловой цели совершения сделки, исполнение ее ненадлежащим лицом).

Тенденции развития мирового рынка электронной коммерции и его налогообложения

Один из вопросов, который осветила в своем интервью заместитель начальника Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7 В.А. Шарова, посвящен дополнительным мерам поддержки IT-компаний, которые предлагается ввести Указом Президента РФ от 02.03.2022 № 83.

События. Факты. Комментарии

Отдельные вопросы исчисления налога на прибыль организаций и заполнения декларации

Требуется ли оформлять транспортную накладную при перевозке почтовых отправлений в целях подтверждения транспортных расходов? Можно ли стоимость основного средства полностью списать путем начисления амортизации, если оно остается на балансе? Должна ли организация-депозитарий формировать лист 03 декларации по налогу на прибыль при выплате дивидендов только в пользу получателей—физических лиц? На эти и другие вопросы налогоплательщиков, заданные в рамках вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» совместно с компанией «Такском», ответил заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России А.Ю. Коньков.

Онлайн-кассы — 2022: трансформация контроля и переход на ФФД 1.2

Какова судьба законопроекта № 33099-8, которым, в частности, предусматривались новые правила применения ККТ на рынках? На электронных площадках Wildberries и РЖД покупка оформляется и оплачивается в личном кабинете мобильного приложения, туда же направляется кассовый чек. Законно ли это? Применяется ли льгота в виде освобождения от применения ККТ при осуществлении торговли в рамках участия организации в ярмарках-выставках непродовольственных товаров? Ответы на эти и многие другие вопросы дал спикер вебинара, заместитель начальника Управления оперативного контроля ФНС России, А.А. Сорокин.

Весенний конгресс «Таксома»: изменения в налогообложении и учете в 2022 году

На Всероссийском весеннем деловом онлайн-конгрессе компании «Такском» представители ФНС России и независимые эксперты обсудили изменения в отчетности по налогу на прибыль организаций, новшества в сфере НДФЛ и НДС, нюансы исчисления и уплаты страховых взносов, а также представления отчетности по ним в 2022 году, особенности налогового сопровождения, контроля и администрирования, риски и возможности для должностных лиц и бизнеса.

Спрашивайте — отвечаем

Патентная система налогообложения и страховые взносы

Возможен ли перерасчет стоимости патента в случае уменьшения в налоговом периоде размера ПВГД законом субъекта РФ, имеющим обратную силу? Может ли ИП отказаться от полученного патента до даты постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН (до даты начала действия патента)? Есть ли возможность получения патента через личный кабинет ИП? На эти и другие вопросы налогоплательщиков, касающиеся применения патентной системы налогообложения, исчисления соответствующего налога и уменьшения последнего на страховые взносы в различных ситуациях, ответил начальник отдела специальных налоговых режимов Управления налогообложения юридических лиц ФНС России М.А. Садыков.

Правовой ориентир

О привлечении к ответственности за непредставление в установленные сроки документов

Налоговым органом в связи с неисполнением налогоплательщиком в установленный срок его требования о представлении документов (информации), выставленного вне рамок налоговых проверок, на основании ст. 101.4 НК РФ вынесено решение о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное НК РФ (за исключением налогового правонарушения, дело о выявлении которого рассматривается в порядке, установленном ст. 101 НК РФ), которым налогоплательщик привлечен к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 129.1 НК РФ. Не согласившись с указанным решением, налогоплательщик обратился с жалобой в ФНС России. О том, как разрешилась данная ситуация, читайте в материале. Автор: С.Э. Васильев, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса.

Работа с кадрами

Исследование индекса вовлеченности сотрудников центрального аппарата ФНС России

Исследование индекса вовлеченности — один из распространенных инструментов HR в кадровой сфере, который позволяет определить степень равнодушия сотрудника к выполняемой им работе, а также оценить состояние корпоративной культуры в целом. Организации, в которых большинство сотрудников демонстрируют высокие показатели вовлеченности, как правило, быстрее достигают результатов и развиваются. Авторы: М.Р. Гладышева, заместитель начальника Управления развития кадрового потенциала и служебной культуры ФНС России; В.С. Прищепа, начальник Управления развития кадрового потенциала и служебной культуры ФНС России.

Налогообложение и бухгалтерский учет

Актуальные вопросы налогообложения земельных участков

Представлен обзор актуальных вопросов, полученных Федеральной налоговой службой в 2021 году и I квартале 2022 г., а также разъяснений, касающихся налогообложения земельных участков. Автор: А.В. Лащёнов, начальник Управления налогообложения имущества ФНС России, государственный советник РФ 2-го класса.

Налогообложение доходов иностранного лица при продаже доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью

Чтобы исключить риски предъявления претензий на получение необоснованной налоговой выгоды при продаже доли по номинальной цене или по цене значительно ниже стоимости чистых активов, налогоплательщик должен обосновать данное решение. Разъяснения этих и других вопросов, возникающих при продаже иностранным лицом доли в уставном капитале общества, — в статье. Автор: С.С. Киселёва, директор по аудиторской деятельности аудиторской консалтинговой компании «Юкон/эксперты и консультанты».

Налоги и право

Расходы прямые и косвенные: последствия неправильной квалификации

Законодательство о налогах и сборах дает налогоплательщикам право самостоятельно определять перечень прямых и косвенных расходов при исчислении налога на прибыль организаций. Но «самостоятельно» не означает «произвольно». Судебная практика показывает, что беспечность в этом вопросе дорого обходится налогоплательщикам: в ходе проверок налоговые органы нередко переqualифицируют косвенные расходы в прямые со всеми вытекающими из этого последствиями — доначислением налога, начислением пеней и штрафа. Автор: С.В. Никитина, налоговый эксперт.

Электронный документооборот

Типичные ошибки при организации и осуществлении электронного документооборота с контрагентами и налоговыми органами

Анализируются ошибки, допускаемые в ходе взаимодействия налогоплательщиков между собой и с налоговыми органами: невыполнение требования об обязательности ЭДО; использование недопустимого канала ЭДО и недопустимых форматов электронных документов и др. Автор: М.А. Климова, независимый консультант-практик по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и трудового права.

Социальное страхование

Назначение и выплата пособий по временной нетрудоспособности в 2022 году

Разъясняются условия и продолжительность выплаты пособия по временной нетрудоспособности, порядок его выплаты при совместительстве, особенности подсчета и подтверждения страхового стажа и др. Автор: М.В. Романова, профессор кафедры экономики и финансов Московского международного университета, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.