

СОДЕРЖАНИЕ № 5/2021 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

Персона номера

«Сервис “Единый реестр малого и среднего предпринимательства — получателей поддержки” открывает новые возможности для анализа эффективности предоставления государственной поддержки»

Начальник Управления интерактивных сервисов ФНС России Е.В. Гладышев в интервью рассказал об электронных сервисах сайта ФНС России (nalog.gov.ru), о функциональных возможностях личных кабинетов и новой цифровой платформе на базе технологии распределенного реестра (блокчейн).

«Нашими целями являются полный отказ от бумажного документооборота, переход к машиночитаемым форматам, автоматизированная обработка документов, формирование протокола результатов проверки»

Начальник Управления налогового мониторинга ФНС России М.А. Крашенинникова дала разъяснения о последовательности и порядке вступления в силу изменений в сфере налогового мониторинга, о разрабатываемых ФНС России нормативных правовых актах в рамках реализации мероприятий по совершенствованию налогового мониторинга, предусмотренных Законом № 470-ФЗ, и др.

«Приоритетами контрольной деятельности являются профилактика нарушений налогового законодательства, стимулирование налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств и отказу от применения незаконных налоговых схем»

Заместитель начальника Контрольного управления ФНС России К.В. Новосёлов рассказал о новациях в сфере налогового контроля, трендах проведения налоговых проверок в 2021 году, схемах уклонения от уплаты налогов, находящихся в фокусе внимания налоговых органов, об основных подходах к применению норм законодательства о злоупотреблении правом (ст. 54.1 НК РФ).

События. Факты. Комментарии

НДФЛ: некоторые вопросы исчисления и составления отчетности

Как правильно определить налоговую базу для исчисления налога по ставке 30 %? Как исчислять налоговую базу при смене статуса налогоплательщика в течение года? Как отражать данные в форме 6-НДФЛ, если речь идет о разных налоговых ставках или суммы налога перечисляются на различные КБК? На эти и другие вопросы ответил заместитель начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России В.Д. Волков.

Развитие электронного документооборота в 2021 году: основные направления

Начальник Управления электронного документооборота ФНС России Ф.В. Новиков рассказал о дальнейшем развитии и совершенствовании электронного документооборота ФНС России, о разработке форматов документов и выдаче электронной подписи; о запуске сервиса проверки машиночитаемых доверенностей и др.

Новое в законодательстве

Совершенствование процесса заключения соглашения о ценообразовании

В настоящее время заключено более 80 соглашений о ценообразовании с российскими налогоплательщиками в отношении различных сделок. О высокой привлекательности данного инструмента свидетельствует положительная динамика роста количества поступающих заявлений. Подробности — в статье. Автор: Е.И. Дзюба, начальник отдела методологии, автоматизации и договорной работы Управления трансфертного ценообразования ФНС России.

Спрашивайте — отвечаем

Как изменилось налогообложение IT-отрасли

Ответы начальника Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7 А.С. Катяева на вопросы, заданные в ходе онлайн-конференции, организованной для налогоплательщиков, работающих в IT-сфере.

Налоги и право

Обзор налоговых споров по трансграничным операциям

Установление факта наличия или отсутствия у лица фактического права на доход во многом основано на получении от иностранных юрисдикций дополнительной информации о движении денежных средств между компаниями группы, отчетности компаний и др. Анализ претензий налоговых органов, доводов налогоплательщиков и судебных решений по трансграничным операциям — в статье. Автор: В.В. Званков, начальник Правового управления ФНС России.

Обзор новейшей практики высших судов по вопросам налогообложения недвижимого имущества организаций

Рассмотрены спорные ситуации и судебные решения, связанные с неправомерным уменьшением заявителем при расчете налога отраженных в Едином государственном реестре недвижимости показателей кадастровой стоимости налогооблагаемого имущества на сумму НДС; применением пониженной ставки земельного налога в размере 0,3 %, повышающего коэффициента и льгот. Авторы: А.В. Лащёнов, начальник Управления налогообложения имущества ФНС России; Н.П. Рулева, доцент Государственного университета по землеустройству (Москва).

Определение действительных налоговых обязательств применительно к положениям статьи 54.1 НК РФ

Если налоговым органом доказана умышленная неуплата налогов посредством использования «технических» компаний, а также известны фактические параметры спорной операции, то в целях определения действительных налоговых обязательств можно учесть ту часть расходов, которая экономически обоснованна и приходится на реальное приобретение. Анализ судебных решений по данной проблеме — в статье. Автор: Д.С. Полозков, советник Правового управления ФНС России.

Работа с кадрами

Менторинг: природа, иностранный опыт, перспективы проекта в ФНС России

Рассматривается природа менторинга, проводится сравнительный анализ таких сходных понятий, как коучинг, тьюторинг, менторинг. В качестве примера приводится иностранный опыт менторинга, а также перспектива развития кадрового проекта «Ментор ФНС России». Авторы: Д.И. Колосов, главный специалист-эксперт отдела анализа и автоматизации процессов досудебного урегулирования и цифровизации причин возникновения споров Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России; Ю.Ю. Духовнова, начальник отдела технологического взаимодействия с иностранными государствами Управления международного сотрудничества и валютного контроля ФНС России.

Правовой ориентир

О необходимости исчисления, удержания и перечисления в бюджет НДС налоговым агентом при выплате вознаграждения иностранной организации в отношении услуг по обработке информации

По результатам выездной налоговой проверки, проведенной по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) НДС, налоговым органом установлено, что при выплате вознаграждения иностранной организации за оказанные ею услуги данный налог налогоплательщиком не исчислялся и не удерживался. Подробности спора – в статье. Автор: С.Э. Васильев, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса.

Налогообложение и бухгалтерский учет

Упрощенная система налогообложения: все новшества 2021 года

С 2021 года прекратил существование специальный налоговый режим в виде ЕНВД. Если плательщик ЕНВД с 2021 года выбрал УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, он должен учесть две новые нормы, дающие право на списание затрат, понесенных в период применения ЕНВД. Подробные разъяснения новаций — в статье. Автор: М.А. Климова, независимый консультант-практик по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и трудового права.

Командировочные расходы: отдельные вопросы налогообложения и исчисления страховых взносов

Суммы возмещения расходов работника, связанных со служебной командировкой, произведенных с разрешения или ведома работодателя, не подлежат обложению страховыми взносами при условии их документального подтверждения. Если же такие выплаты не подтверждены документами, они облагаются страховыми взносами. Анализ различных ситуаций, в том числе связанных с привлечением сотрудника к работе в выходные или нерабочие дни, — в статье. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ».

Учет запасов и формирование себестоимости: новые вопросы

1 января 2021 г. вступил в силу новый порядок учета запасов организации — ФСБУ 5/2019. В связи с этим у практикующих специалистов возникло множество вопросов о порядке применения данного нормативного правового акта. Дается анализ

практических аспектов применения нового федерального стандарта. 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.

Налоговые последствия продажи доли в уставном капитале

Для определения рыночной стоимости доли участника общества при ее реализации третьим лицам, как правило, привлекаются независимые оценщики. Арбитражные суды критически оценивают ситуации, при которых доля в ООО реализуется по цене значительно ниже ее рыночной стоимости. Налоговые органы могут в судебном порядке потребовать признать такой договор купли-продажи притворной сделкой. Даются рекомендации, как избежать налоговых рисков. Автор: О.А. Мясников, налоговый консультант, преподаватель Высшей школы юриспруденции и администрирования НИУ ВШЭ.

Предложения. Концепции. Перспективы

Международная программа соответствия налоговому законодательству (ICAP): особенности и перспективы участия многонациональных корпораций

Анализируются особенности Международной программы соответствия налоговому законодательству (ICAP) и перспективы участия в программе многонациональных корпораций. Даются предложения по усовершенствованию отдельных положений программы при ее реализации в России. Автор: Р.М. Раджабов, директор группы трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей ООО «Эрнст энд Янг — оценка и консультационные услуги».