

СОДЕРЖАНИЕ № 8/2023 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

Персона номера

«Эффективная коммуникация с налоговым органом дает налогоплательщику массу преимуществ»

Осуществление в текущих реалиях трансграничных сделок затруднено. Как действуют в этих условиях налоговые органы? Учитывают ли они в своей работе сложившуюся ситуацию? На эти и другие вопросы редакция журнала «Налоговая политика и практика» попросила ответить начальника Управления трансфертного ценообразования ФНС России А.В. Кадет.

«Нами отмечена растущая популярность использования сведений об адресах, содержащихся в ГАР, не только государственными органами, но и бизнесом, гражданами»

Федеральный закон от 28.12.2013 № 443-ФЗ, который регулирует отношения, возникающие в связи с ведением государственного адресного реестра (ГАР), осуществлением эксплуатации федеральной информационной адресной системы (ФИАС), а также отношения по использованию содержащихся в ГАР сведений об адресах, применяется довольно давно. Однако у многих еще остаются вопросы как о применении ГАР и его преимуществах, так и о возможностях ФИАС и перспективах их развития. За разъяснениями редакция журнала «Налоговая политика и практика» обратилась к начальнику Управления регистрации и учета налогоплательщиков ФНС России Д.Е. Кузьмичёву.

Интервью

«Уверен, что реализация поправок в Закон № 54-ФЗ повысит эффективность функционирования системы применения ККТ в нашей стране»

Редакция журнала «Налоговая политика и практика» встретила с начальником отдела Управления оперативного контроля ФНС России, кандидатом юридических наук А.А. Батариним, чтобы узнать о ситуации в сфере применения контрольно-кассовой техники.

События. Факты. Комментарии

Актуальные вопросы по налогу на прибыль организаций

Спикером вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» и компанией «Такском», выступил заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России А.Ю. Коньков. С какого момента начинается исчисление срока давности для привлечения к налоговой ответственности? Можно ли списать безнадежную дебиторскую задолженность, не связанную с реализацией, за счет соответствующего резерва? Ответы на эти и другие вопросы – в материале.

Всероссийский летний деловой конгресс компании «Такском»: некоторые вопросы налогообложения и учета

В летнем деловом конгрессе, организованном компанией «Такском» и редакцией журнала «Налоговая политика и практика», в качестве спикеров приняли участие

эксперты центрального аппарата ФНС России, а также консультанты по налогам и сборам.

Спрашивайте — отвечаем

НДФЛ: актуальные вопросы от налоговых агентов и налогоплательщиков

Заместитель начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России В.Д. Волков ответил на вопросы, поступившие от налоговых агентов и налогоплательщиков.

Правовой ориентир

О необходимости подтверждения налогоплательщиком расходов, заявленных в налоговой декларации

Налоговый орган по результатам камеральной налоговой проверки декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), за 2020 год пришел к выводу о завышении обществом расходов, поскольку последним не были представлены документы, подтверждающие заявленные в декларации расходы. Налогоплательщик не согласился с таким решением и, соблюдая обязательный порядок досудебного урегулирования налоговых споров, обратился с жалобой в вышестоящий налоговый орган. Подробности – в материале. Автор: Л.Ю. Газарян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса

Всегда ли представление налогоплательщиком декларации с нарушением срока влечет ответственность, предусмотренную статьей 119 НК РФ

Налоговый орган по результатам камеральной налоговой проверки декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), за 2021 год пришел к выводу, что индивидуальный предприниматель представил ее с нарушением срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и привлек его к ответственности за совершение налогового правонарушения на основании ст. 119 НК РФ. Налогоплательщик с таким решением не согласился и, соблюдая обязательный порядок досудебного урегулирования налоговых споров, обратился с жалобой в вышестоящий налоговый орган. Подробности – в материале. Автор: Л.Ю. Газарян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса

О возможности привлечения к налоговой ответственности одновременно по статьям 119 и 122 НК РФ

При проведении выездной налоговой проверки налоговым органом установлено неправомерное применение индивидуальным предпринимателем специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) с последующим определением налоговых обязательств в рамках упрощенной системы налогообложения (УСН), а затем, после превышения предельной суммы доходов для применения УСН, — по общей системе налогообложения. Индивидуальный предприниматель привлечен к налоговой ответственности, предусмотренной статьями 122, 123, 126 НК РФ. Кроме того, за непредставление налоговых деклараций в рамках общей системы налогообложения налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности,

предусмотренной ст. 119 НК РФ. Подробности спора – в материале. Автор: С.Э. Васильев, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

Налоги и право

Изменение вектора судебной практики по делам о выдаче патентов

Отсутствие в НК РФ возможности отказа от уже полученного патента не может быть воспринято как ухудшающее положение налогоплательщиков. Индивидуальный предприниматель в случае несогласия с выданным патентом может отказаться от него, уведомив об этом налоговый орган в произвольной форме. Анализ судебной практики — в статье. Автор: А.В. Бобкина, консультант Правового управления ФНС России.

Налогообложение и бухгалтерский учет

Сезонные работы: нюансы налогообложения

Наиболее часто у работодателей, деятельность которых является сезонной, возникают вопросы о порядке налогообложения расходов на бесплатное питание сезонных работников и их проезд к месту проведения сезонных работ и обратно. Подробности — в статье. Автор: А.В. Миляев, налоговый консультант.

Нематериальные активы организации. Применяем ФСБУ 14/2022. Окончание

Разъясняются порядок списания нематериальных активов и определения финансового результата после их выбытия, особенности раскрытия информации о данных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и новаций ФСБУ 26/2020. 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.

Аренда офиса: налогообложение расходов у арендатора

Рассматриваются особенности налогообложения арендных платежей у арендатора в случае внесения обеспечительного взноса, оплаты коммунальных услуг, осуществления капитальных вложений в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений. Даются рекомендации с учетом судебной практики. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

Налоговый учет расходов на списание незавершенных капитальных вложений

Признание расходов на списание незавершенных капитальных вложений в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль влечет высокий риск налоговых споров. Если ранее судебная практика складывалась как в пользу налоговых органов, так и в пользу налогоплательщиков, то в 2022—2023 гг. решения выносятся в основном в пользу налоговых органов. Автор: С.С. Киселёва, аудитор, независимый консультант по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и права.

Что делать с НДС при списании дебиторской и кредиторской задолженности

Рассматриваются вопросы, связанные с НДС, при списании безнадежной дебиторской и просроченной кредиторской задолженности в следующих случаях: неисполнения покупателем обязанности по оплате реализованных ему товаров, работ, услуг; неисполнения продавцом обязанности по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг в счет ранее полученного аванса. Автор: С.В. Никитина, налоговый эксперт.

Проблемы налогообложения НДС реализованного минерального сырья, содержащего драгоценные металлы

Рассмотрены нормативное регулирование и проблематика налогообложения НДС реализованного минерального сырья, содержащего драгоценные металлы. Проанализирована арбитражная судебная практика. Автор: Е.В. Филиппова, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса.

Налоговый учет затрат на приобретение, установку и монтаж системы контроля и управления доступом

В состав систем контроля и управления доступом входят материальные компоненты и программное обеспечение. Порядок учета затрат на них различен. Разъяснение способов и особенностей данного учета — в статье. Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела аудита ООО «ПАРТИ».

Налоги: уроки истории

Таможенная политика России в начале XX века

Таможенный тариф 1891 года недолго регулировал таможенную политику России. Несмотря на рост протекционистских настроений во многих европейских странах в конце XIX — начале XX века, новые мировые экономические тенденции, вызванные бурным развитием капиталистического производства, сводились к отказу от протекционистских тарифов и переходу к конвенциональным торговым договорам. Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.