

СОДЕРЖАНИЕ № 10/2017 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

ОТ ПЕРВОГО ЛИЦА

Налоговые органы не будут отказывать налогоплательщикам в праве на уменьшение налога и применение вычетов по формальным признакам

Федеральным законом от 18.07.2017 № 163-ФЗ часть первая НК РФ дополнена рядом положений, направленных на законодательное закрепление выработанных судебной практикой подходов к проблеме предотвращения злоупотребления налогоплательщиками своими правами. В прошлом номере журнала мы в общих чертах уже ознакомили читателей с новациями. В начале года Федеральная налоговая служба доводила до налоговых органов позицию о необходимости отказываться от формального подхода. О практике рассмотрения в досудебном порядке споров, связанных с выводами о направленности действий налогоплательщиков на неуплату налогов, читайте в интервью с начальником Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России Е.В. Суворовой.

СОБЫТИЯ. ФАКТЫ. КОММЕНТАРИИ

Применение ККТ по новым правилам: разбираемся в конкретных ситуациях

Материалы вебинара с участием заместителя начальника Управления оперативного контроля ФНС России Т.А. Петросяна, который разъяснил интернет-пользователям ряд положений Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (в редакции Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ).

Акциз на этиловый спирт, алкогольную и (или) спиртосодержащую продукцию: некоторые вопросы исчисления и применения санкций

На актуальные вопросы налогоплательщиков ответил заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России А.А. Водовозов. Встреча состоялась в рамках вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» и компанией «Такском».

Цифровая экономика — это не только экономика знаний, но и экономика доверия

Репортаж с Московского финансового форума, приуроченного к 215-летию Минфина России и 870-летию Москвы.

СПРАШИВАЙТЕ — ОТВЕЧАЕМ

Представление пояснений в ответ на требование налогового органа в части НДС: ошибки, форматы, ответственность

Заместитель начальника отдела методологии автоматизации камерального контроля Управления камерального контроля ФНС России Е.Ю. Асташова дала разъяснения по вопросам налогоплательщиков, связанным с проведением контрольных мероприятий в отношении налоговых деклараций по НДС.

Новые векторы развития АСК «НДС-2»

На вопросы, касающиеся электронного взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками в части проверок НДС, ответил заместитель начальника Межрегиональной инспекции ФНС России по камеральному контролю А.С. Катяев.

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Проблемные вопросы налогообложения имущества и перспективные шаги по их правовому регулированию

Разъясняется порядок реализации налогоплательщиком права на льготы по имущественным налогам, применения измененной в течение налогового периода кадастровой стоимости, определения адреса для направления налогового уведомления и др.

Автор: А.В. Лащёнов, начальник Управления налогообложения имущества ФНС России.

ПРАВОВОЙ ОРИЕНТИР

О порядке начисления пеней при возврате неправомерно (ошибочно) предоставленного налогоплательщику имущественного налогового вычета по НДФЛ

В Федеральную налоговую службу поступила жалоба на действия (бездействие) должностных лиц налогового органа, выразившиеся в неправомерном предоставлении имущественного налогового вычета и возврате НДФЛ из бюджета, а также в выставлении требования об уплате суммы пеней, начисленной за период с момента возврата НДФЛ. Подробности — в материале Е.И. Масленниковой, советника государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

НАЛОГИ: УРОКИ ИСТОРИИ

1998 год: деноминация на фоне дефолта

Причины дефолта еще долго будут обсуждаться, однако все исследователи сходятся во мнении, что такой итог был вполне предсказуем. Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Исчисление НДФЛ при дарении, продаже, передаче, разделе и объединении объектов недвижимости: спорные ситуации

Анализируются особенности определения налоговой базы по НДФЛ при получении имущества в дар; условия освобождения от налогообложения в случае приобретения его с частичной оплатой из бюджетных средств; момент возникновения права собственности на земельный участок, образуемый при разделе либо объединении, и др. Автор: Е.В. Тарасова, заместитель начальника Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России, государственный советник РФ 2-го класса.

Товарные потери: учет при формировании налоговой базы по налогу на прибыль и НДС

Рассматриваются различные варианты учета неликвидных товаров при формировании налоговой базы: в качестве технологических потерь, потерь от брака и др. На основе анализа позиции Минфина России и судебной практики даются рекомендации по учету товарных потерь для целей налогообложения прибыли. Автор: Е.В. Куликова, бизнес-директор АКГ «ВЕКТОР РАЗВИТИЯ».

Налоговый и бухгалтерский учет расходов на охрану

Разъясняются особенности налогового и бухгалтерского учета услуг, оказываемых частной охранной организацией, расходов на личную охрану отдельных сотрудников, а также вопросы уплаты НДФЛ и страховых взносов. Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела аудита ООО «ПАРТИ».

Расходы на страхование при осуществлении строительства: нюансы налогового учета

Рассматриваются особенности учета расходов на добровольное страхование оборудования при доставке от поставщика, на страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ, на страхование гражданской ответственности и др. Автор: Г.Н. Лоцинина, руководитель проектов аудиторской консалтинговой компании «Юкон/эксперты и консультанты».

Расходы на медицинское обеспечение персонала компании

Разъясняются особенности учета расходов на обеспечение нормальных условий труда, медосмотры, вакцинацию, санаторно-курортное лечение работников, а также на содержание здравпункта и аптечки для оказания первой медицинской помощи. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант, ООО «Аудиторская фирма "ОСБИ"».

Можно ли принять к вычету НДС по кассовому чеку

Правомерность принятия к вычету НДС, выделенного в кассовом чеке продавца, при приобретении товаров в розницу через подотчетное лицо организации нередко вызывает споры между налоговыми органами и налогоплательщиками. В статье анализируется судебная практика, позиция Минфина России по данному вопросу и даются рекомендации, позволяющие избежать рисков при реализации налогоплательщиком права на вычет. Автор: С.В. Никитина, налоговый консультант.

Минимальный налог при применении УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы»

Даются разъяснения о порядке уплаты минимального налога налогоплательщиками, применяющими УСН, с учетом разъяснений Минфина России и ФНС России, о зачете авансовых платежей и использовании КБК. Приводятся многочисленные примеры и образцы заполнения разделов 1.2 и 2.2 налоговой декларации. Автор: Т.Л. Крутякова, заместитель генерального директора издательско-консалтинговой группы «АйСи Групп».

Расчеты по договору подряда долгосрочного характера с поэтапным принятием работ заказчиком

Анализируются выработанные судебной практикой правовые позиции, касающиеся выполнения работ по договору подряда. Разъясняются момент определения налоговой базы по НДС, условия признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ с

длительным циклом и др. Авторы: Ю.В. Курятников, заместитель генерального директора ООО «АКП+»; В.В. Белякова, заместитель генерального директора — ведущий аудитор ООО «АКП +».

Возвратный лизинг: эффективный финансовый инструмент или способ получения необоснованной налоговой выгоды?

Сделки с возвратным лизингом привлекательны с точки зрения налогообложения, однако не всегда экономически оправданны и в отдельных случаях сопровождаются получением необоснованной налоговой выгоды. В статье рассматриваются признаки и обстоятельства сделок, которые могут привести к спорам с налоговыми органами. Автор: А.Н. Козин, коммерческий директор АО «Фрейт Вилладж Девелопмент».

ОФИЦИАЛЬНАЯ ПОЗИЦИЯ

Обзор материалов, размещенных в электронном сервисе «Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов».

ИНТЕГРАЦИЯ

Использование СВК организациями налоговыми органами: мировая практика

В мировой практике существуют различные подходы к использованию контролирующими органами информации о системе внутреннего контроля, функционирующей в организации. В статье дается обзор используемых подходов и оценка их с точки зрения повышения эффективности налогового мониторинга. Авторы: И.В. Родионов, партнер налогового отдела ЕУ, руководитель группы оказания услуг по совершенствованию налоговой функции в России и СНГ; Р.Н. Гурьев, старший менеджер ЕУ, группа оказания услуг по совершенствованию налоговой функции в России; М.А. Жаворонков, старший консультант ЕУ, группа оказания услуг по совершенствованию налоговой функции в России.