

СОДЕРЖАНИЕ № 11/2016 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

ПЕРСОНА НОМЕРА

«Очень важно формирование такой налоговой среды, в которой все налогоплательщики имели бы справедливые и равные условия для ведения бизнеса»

О значимых изменениях в НК РФ, вступивших в силу в течение 2016 года и вводимых в действие с 2017 года, редакции журнала «Налоговая политика и практика» рассказал заместитель руководителя ФНС России Д.С. Сатин.

СОБЫТИЯ. ФАКТЫ. КОММЕНТАРИИ

Ландшафт налогового администрирования меняется

Репортаж с трех мероприятий, в которых принял участие руководитель ФНС России: расширенной коллегии ФНС России, посвященной итогам работы за 8 месяцев; «парламентского часа» в Совете Федерации и парламентских слушаний в Госдуме. М.В. Мишустин доложил также о мерах Правительства РФ по созданию единой системы администрирования налоговых, таможенных платежей и страховых взносов и др.

Страховые взносы в 2017 году: некоторые вопросы взаимодействия с налоговыми органами и сдачи отчетности

На что нужно обратить внимание при сдаче в налоговые органы единой формы расчета по страховым взносам? Планирует ли ФНС России взаимодействовать с ФСС России? Сохранятся ли размеры дополнительных тарифов страховых взносов в 2017 году? На эти и другие вопросы ответил начальник Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России М.В. Сергеев.

Переход на новый порядок применения ККТ: все о кассовом чеке

Начальник Управления оперативного контроля ФНС России А.В. Бударин продолжает разъяснять нюансы Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ. Налогоплательщиков интересует, какое устройство должно печатать QR-код кассового чека? Возможна ли 100 %-я скидка в кассовом чеке? Как будет работать интернет-магазин в условиях нового порядка применения ККТ? Ответы на эти и многие другие вопросы – в статье.

Актуальные вопросы применения НДС в 2016 году

Ответы советника отдела налога на добавленную стоимость Управления налогообложения юридических лиц ФНС России О.С. Думинской на вопросы участников вебинара. В ходе мероприятия спикеры рассказали об основных ошибках, выявленных по результатам сопоставления деклараций по НДС, о ключевых изменениях по НДС, новых кодах видов операций, отражаемых в книге покупок и книге продаж, журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, методологических вопросах учета НДС.

Антиофшорное законодательство: отдельные вопросы по практике применения

Разобраться с новациями Федерального закона от 14.11.2015 № 376-ФЗ (с учетом внесенных изменений и дополнений) налогоплательщикам помог начальник отдела методологии проверок и анализа отчетности Управления трансфертного ценообразования ФНС России Е.Ю. Балта.

Форма 6-НДФЛ: отдельные аспекты заполнения

Разъяснения участникам вебинара дал начальник отдела налогообложения доходов физических лиц Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России В.Д. Волков.

Электронные реестры — важная составляющая ЭДО

Обзор выступлений участников круглого стола, прошедшего в рамках Делового конгресса для бухгалтеров и руководителей.

НОВОЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Налогообложение НДС электронных услуг

Разъясняются положения закона, устанавливающие новые правила налогообложения электронных услуг: основные понятия, перечень и место оказания услуг, обязанность постановки на налоговый учет, порядок исчисления и уплаты НДС и др. Авторы: М.Я. Магомедов, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса; О.С. Думинская, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса; А.А. Белялетдинов, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса.

ПРАВОВОЙ ОРИЕНТИР

Об исчислении и уплате земельного налога в отношении земель, предоставленных для обеспечения обороны и безопасности

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. Соловьева, заместитель начальника отдела Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России.

НАЛОГИ И ПРАВО

Налоговый мониторинг: прозрачность в обмен на определенность

В рамках взаимодействия с налоговым органом участники налогового мониторинга раскрывают на постоянной основе данные бухгалтерского и налогового учета, а также представляют информацию о применяемой системе внутреннего контроля. В статье анализируются особенности применения данного инструмента на практике. Автор: М.А. Крашенинникова, заместитель начальника Управления камерального контроля ФНС России.

НАЛОГИ: УРОКИ ИСТОРИИ

Денежная реформа Канкрин: рождение государственных кредитных билетов

В 1839—1853 гг. в Российской империи была успешно проведена финансовая реформа, вошедшая в историю под именем министра финансов Е.Ф. Канкрин. Она позволила стабилизировать и оздоровить денежную сферу страны, изъять из обращения ассигнации,

создать систему серебряного монометаллизма. Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.

ОФИЦИАЛЬНАЯ ПОЗИЦИЯ

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

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

НДФЛ с высококвалифицированных иностранных специалистов: проблемные вопросы

Рассматриваются вопросы налогообложения доходов высококвалифицированных иностранных специалистов, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, в свете разъяснений Минфина России и ФНС России. Автор: Л.Ш. Юлгушева, старший налоговый консультант.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Налоговые последствия ненадлежащей работы с дебиторской задолженностью контрагентов

Рассматриваются правила списания безнадежной дебиторской задолженности и риски руководителя, связанные с последствиями ненадлежащей работы по ее взысканию с контрагентов. Автор: С.С. Киселева, ведущий эксперт-юрист аудиторской консалтинговой компании «Юкон / эксперты и консультанты».

Искажение по налогу на прибыль при нарушении применения норм рабочего времени

Разъясняется понятие «норма рабочего времени» и порядок исчисления последней. Даются рекомендации, позволяющие избежать необоснованного завышения затрат для целей налогообложения и занижения налога на прибыль. Автор: В.В. Белякова, заместитель генерального директора ООО «Аудит, консалтинг и право».

Увольнение работника признано незаконным: налоговые последствия для организации

В случае признания увольнения работника незаконным у организации могут возникнуть расходы, связанные с судебными издержками, а также выплатами в пользу работника. В статье рассматривается учет подобных затрат для целей налогообложения прибыли, а также ситуации, в которых выплаты работнику признаются объектом налогообложения НДФЛ. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант, ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

Интернет-магазин на ЕНВД: возможно ли это?

Продажа товаров через Интернет относится к розничной торговле. В статье разъясняется, какой ОКВЭД следует использовать при данном виде торговли, преимущества и недостатки ЕНВД, а также возможность применения данного налогового режима при различных способах торговли через интернет-магазин. Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела ООО «ПАРТИ».

Расходы на профессиональную подготовку и обучение персонала

Разъясняются особенности применения профессиональных стандартов и осуществления независимой оценки квалификации в связи с принятием Закона № 238-ФЗ и внесением поправок в НК РФ. Даются рекомендации, касающиеся учета затрат на обучение сотрудников и проведение корпоративных мероприятий. Автор: Е.В. Куликова, бизнес-директор АКГ «ВЕКТОР РАЗВИТИЯ».

ПРЕДЛОЖЕНИЯ. КОНЦЕПЦИИ. ПЕРСПЕКТИВЫ

Порядок проведения функционального анализа в отношении иностранного получателя дохода от источников в РФ при применении концепции бенефициарного собственника

Положения ст. 7 НК РФ не раскрывают, какие конкретно функции, риски и полномочия должны быть у иностранного лица для признания его бенефициарным собственником дохода для целей применения соглашений об избежании двойного налогообложения. Предлагается использовать методику проведения функционального анализа, установленную в сфере трансфертного ценообразования (ст. 105.5 НК РФ), решить вопрос о возможности оценки полномочий иностранной компании в отношении полученного дохода исходя из анализа полномочий ее органов управления. Автор: З.В. Балакина, аспирант УрГЮУ, кафедра финансового права.

ИНТЕГРАЦИЯ

Минимальные стандарты проекта BEPS: автоматический обмен межстрановой отчетностью

В России, как и в большинстве других стран — участниц проекта BEPS, прорабатывается вопрос о реализации предложений о подготовке межстрановой отчетности. В статье анализируется новый состав и содержание документации, отраженной в подготовленном законопроекте, который завершил процедуру общественного обсуждения. Авторы: Д.В. Вольвач, начальник Управления стандартов и международного сотрудничества ФНС России; В.И. Голишевский, заместитель начальника Управления стандартов и международного сотрудничества ФНС России.