

СОДЕРЖАНИЕ № 11/2023 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

Персона номера

Налоговые споры: позиция высших судов по проблемным вопросам

Редакция журнала «Налоговая политика и практика» обратилась к заместителю начальника Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России В.А. Жукову с просьбой ответить на ряд вопросов, вызывающих наибольшее количество споров между налогоплательщиками и налоговыми органами.

«Начиная с I квартала 2024 г. подтверждение нулевой ставки НДС при экспорте товаров будет осуществляться исключительно на основании реестров»

Об изменениях в документальной системе прослеживаемости и о тенденциях в камеральном контроле в текущем году и на перспективу редакции журнала «Налоговая политика и практика» рассказал заместитель начальника Управления камерального контроля ФНС России Д.Ю. Черепанов.

События. Факты. Комментарии

Осенний деловой конгресс компании «Такском»

В начале октября состоялся деловой онлайн-конгресс для бухгалтеров и руководителей, организованный ИТ-компанией «Такском» и редакцией журнала «Налоговая политика и практика», с участием сотрудников центрального аппарата ФНС России. Обзор мероприятия – в материале.

«Мы — государство»: уникальная налоговая смена ФНС России в «Артеке»

В декабре этого года в международном детском центре «Артек» пройдет вторая налоговая смена по дополнительной общеразвивающей программе «Мы — государство». Детей ждут насыщенные, актуальные и яркие образовательные активности, встречи с интересными гостями, невероятные эмоции и захватывающие впечатления. Подробности – в материале.

Налоговые льготы для субъектов ИТ-отрасли: условия применения, актуальные вопросы и налоговые риски

5 октября в рамках конгресса «Налогово-правовая реальность — 2023» в пресс-центре ИА «Интерфакс» прошла сессия «Льготное налогообложение ИТ-компаний: тонкости применения». О налоговых мерах поддержки компаний ИТ-отрасли рассказала заместитель начальника Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7 Е.С. Коршун. Она перечислила основные критерии, которым должна соответствовать организация, чтобы воспользоваться преференциями по налогу на прибыль и страховым взносам, а также назвала виды деятельности, доходы от которых учитываются при расчете 70 %-й доли доходов от ИТ-деятельности.

Спрашивайте — отвечаем

Налоговый мониторинг: особенности перехода и новые требования

Начальник Управления налогового мониторинга ФНС России М.А. Крашенинникова ответила на вопросы налогоплательщиков. Большинство вопросов касаются информационного взаимодействия между налоговыми органами и участниками налогового мониторинга, нюансов подключения к АИС «Налог-3», законодательных изменений в этой сфере.

Интервью

Онлайн-кассы: настоящее и будущее

Какие изменения произошли в законодательстве о применении контрольно-кассовой техники в 2023 году, или их следует ожидать в ближайшее время? Ответы на этот и другие вопросы редакция журнала «Налоговая политика и практика» попросила дать заместителя начальника Управления оперативного контроля ФНС России А.А. Сорокина.

Актуальные вопросы применения вычетов по НДС и налогообложения доходов от продажи имущества

Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ внесены масштабные изменения в части первую и вторую НК РФ. Некоторые из них касаются НДС. О новациях в этой сфере в интервью редакции журнала «Налоговая политика и практика» рассказал начальник отдела налогообложения доходов физических лиц Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России В.В. Лабутов.

Новое в законодательстве

Актуальные новации в налогообложении прибыли организаций

Даны разъяснения новаций по налогу на прибыль, касающихся расчета налоговой стоимости имущества (имущественных прав); учета расходов по дистанционным работникам, на имущественное страхование и НИОКР; определения сумм налога, подлежащего перечислению в бюджет налоговым агентом, и др. Автор: К.В. Новосёлов, государственный советник РФ 2-го класса, доцент, профессор Департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ.

Налоги и право

Обзор новейших приказов Федеральной налоговой службы по вопросам налогообложения имущества

Дан анализ законодательных изменений, доведенных до налоговых органов и налогоплательщиков приказами ФНС России в мае — августе 2023 года: о праве налогоплательщиков—физических лиц получать документы через личный кабинет на едином портале государственных и муниципальных услуг; об установлении новых кодов льгот при заполнении декларации по налогу на имущество организаций, а также заявления о предоставлении льготы по земельному налогу и др. Авторы: А.В. Лащёнов, начальник Управления налогообложения имущества ФНС России; Н.П. Рулева, доцент Государственного университета по землеустройству.

Отличительные особенности трудового договора и договора гражданско-правового характера. Как избежать негативных правовых последствий

Сформулированы критерии разграничения между трудовым договором и договором гражданско-правового характера. Проанализированы правовые последствия переквалификации надзорными органами гражданско-правовых правоотношений в трудовые. Изложены особенности установления правоприменителем факта трудовых отношений. Автор: С.И. Луценко, аналитик Института экономических стратегий отделения общественных наук Российской академии наук, член экспертного совета Комитета Госдумы по обороне.

Правовой ориентир

Последствия представления уточненной налоговой декларации неуполномоченным лицом

В вышестоящий налоговый орган поступила жалоба налогоплательщика (общества) на действия (бездействие) должностных лиц налогового органа. В жалобе налогоплательщик выразил несогласие с действиями должностных лиц налогового органа, состоявшими в приеме уточненной налоговой декларации по НДС за II квартал 2022 г. от неустановленного лица. Подробности спора – в статье. Автор: Л.Ю. Газарян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса.

Возможность получения налогоплательщиком имущественного налогового вычета по НДФЛ в отношении двух квартир, если первая из них приобретена до 01.01.2014

Налоговый орган отказал налогоплательщику в предоставлении имущественного налогового вычета в связи с приобретением квартиры № 2, заявленного в налоговой декларации по НДФЛ за 2020 год, и, соответственно, в возврате НДФЛ. Основание: налогоплательщик ранее уже воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета в связи с приобретением квартиры № 1. Подробности спора - в материале. Автор: Л.Ю. Газарян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса.

Налоговые вычеты по НДС на основании счета-фактуры, выставленного более чем за 3 года до проверяемого периода

По результатам выездной налоговой проверки налоговый орган пришел к выводу о том, что налогоплательщиком в нарушение п. 2 ст. 173 НК РФ заявлены налоговые вычеты по НДС на основании счетов-фактур по взаимоотношениям с третьим лицом по истечении 3 лет с момента возникновения права на вычет. Подробности – в материале. Автор: С.Э. Васильев, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

Налогообложение и бухгалтерский учет

Расходы на специальную и форменную одежду в налоговом учете

Форменная одежда и обувь выполняют совсем иную функцию, нежели средства индивидуальной защиты. Первые свидетельствуют о принадлежности работников к конкретной организации, вторые — защищают от воздействия вредных факторов. В любом случае затраты на те и другие цели требуют правильного

документального оформления на основе принятых правил и норм. Автор: М.А. Климова, независимый консультант-практик по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и трудового права.

Вопросы налогообложения выплат по гражданско-правовым договорам

Организация, заключившая ГПД, предмет которого дублирует функции штатных работников, может столкнуться с претензиями со стороны контролирующих органов. Однако в отдельных ситуациях заключение такого договора может быть оправданно, о чем свидетельствует судебная практика. Разъяснение всех нюансов — в статье. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

Налог на прибыль и учет расходов на уплату госпошлины в связи с получением лицензии при досрочном применении ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020

Сумма госпошлины в бухгалтерском учете формирует первоначальную стоимость объекта нематериальных активов, а в налоговом учете признается расходом в периоде начисления единовременно. В дальнейшем сумма амортизации объекта в бухгалтерском учете ежемесячно включается в состав расходов, а в налоговом учете расходов не возникает. Разъяснение порядка отражения госпошлины в бухгалтерском и налоговом учете — в статье. Авторы: Ю.В. Курятников, генеральный директор ООО «Аудит, консалтинг и право+»; В.В. Белякова, заместитель генерального директора ООО «Аудит, консалтинг и право+».

Прощение контрагенту долга: учет у кредитора и у должника

Прощение долга контрагенту оформляется уведомлением кредитора о прощении долга, подписанным (полученным) должником; двусторонним соглашением о прощении долга; мировым соглашением, утверждаемым арбитражным судом (при рассмотрении спора в суде). Для подтверждения сторонами размера задолженности кредитору и должнику целесообразно предварительно провести сверку взаимных расчетов. Разъяснение особенностей бухгалтерского и налогового учета данных операций — в статье. Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела аудита ООО «ПАРТИ», avtor4@npip.ru

О некоторых вопросах внесения в ЕГРЮЛ сведений об изменении адреса юридического лица в связи с переподчинением адресных объектов

Так как переименование (переподчинение) адресного объекта не связано с изменением юридическим лицом места своего нахождения, а информация о переподчинении адресного объекта является открытой (публичной), это не влечет за собой дополнительных правовых последствий для юридического лица. Подробные разъяснения всех нюансов — в статье. Автор: Ю.Б. Тубанова, завлабораторией информационных налогово-таможенных технологий Северо-Западного института управления РАНХиГС при Президенте РФ.