

## СОДЕРЖАНИЕ № 12/2021 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

### Персона номера

*«Сервис “НДС-офис интернет-компании” является уникальным, ведь с его помощью нам удалось наладить взаимодействие с иностранными компаниями из всех уголков мира, а его интерфейс интуитивно понятен»*

Рынок электронной торговли в мире в целом и в России в частности бурно развивается, причем мощным катализатором роста стала пандемия коронавируса. Темпы роста этого рынка в России существенно выше средних мировых показателей: в 2018 году его объем оценивался в 17,3 млрд долл., а в 2022 году ожидается выход на уровень 69 млрд долл. При этом на рынке электронной торговли активно действуют как российские, так и иностранные лица. Заместитель начальника Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7 В.А. Шарова рассказала об особенностях налогового администрирования иностранных компаний — поставщиков электронных услуг; о том, как следует действовать российскому покупателю, если для него очевидно, что иностранный поставщик электронных услуг не уплатит НДС в российский бюджет; о льготах, предусмотренных для российских IT-компаний.

### Спрашивайте — отвечаем

*Актуальные разъяснения по новому порядку получения электронной подписи в УЦ ФНС России. Окончание*

На вопросы налогоплательщиков, связанные с применением новых положений Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи», включая получение квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи в удостоверяющем центре ФНС России, продолжает отвечать начальник Управления информационной безопасности ФНС России А.Н. Соловьёв.

### События. Факты. Комментарии

*Новые формы и форматы документов, используемых при проведении налогового мониторинга: сроки и порядок представления в налоговый орган*

Начальник Управления налогового мониторинга ФНС России М.А. Крашенинникова в ходе вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» и компанией «Такском», ответила на вопросы налогоплательщиков — действующих и потенциальных участников налогового мониторинга.

*Актуальные вопросы налогообложения недвижимого имущества организаций*

Начальник Управления налогообложения имущества ФНС России А.В. Лащёнов дал разъяснения по вопросам применения на практике положений НК РФ (с учетом внесенных Федеральным законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ изменений), возникающим у организаций в отношении имеющегося у них недвижимого имущества.

*Онлайн-кассы и фискальные накопители при продаже маркированных товаров*

Какие фискальные накопители поддерживают систему маркировки? Каков реквизитный состав фискальных документов для маркировки? Как осуществляется передача сведений о маркированном товаре с использованием ФФД 1.2? На эти и

другие вопросы ответил заместитель начальника Управления оперативного контроля ФНС России А.А. Сорокин.

*Основные изменения в законодательстве по НДС на внутреннем рынке: на что обратить внимание*

Советник отдела налога на добавленную стоимость Управления налогообложения юридических лиц ФНС России О.С. Думинская рассказала об изменениях, внесенных в формы счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), книги покупок и книги продаж, налоговой декларации по НДС и в контрольные соотношения, а также о случаях, когда декларация считается непредставленной.

### **Предложения. Концепции. Перспективы**

*Проблемы определения рыночной цены криптовалют для целей налогообложения*

Актуальность исследования обусловлена тенденцией роста практической роли криптовалют при формировании международной системы финансовых отношений, из-за чего они становятся объектом налогообложения на территории Российской Федерации. Рассмотрены причины развития криптовалют и способы определения их рыночной цены для целей налогообложения. Проанализированы положения законопроекта № 1065710-7. Сделан вывод о том, что наиболее эффективный способ определения рыночной цены криптовалют для целей налогообложения в России — исходя из среднерыночной стоимости, установленной на основе данных конкретных криптобирж. Автор: А.В. Ершов, аспирант ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», начальник отдела Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 9.

### **Налоги: уроки истории**

*Налог: корень зла. Окончание*

В прошлом номере речь шла об известном представителе американского консервативного движения «Старые Правые» Фрэнке Ходорове (1887—1966) и его книге «Налог: корень зла», в которой он подробно описывает механизм трансформации общественного мнения — от идеи свободного предпринимательства к идее всеобщего прогрессивного подоходного налогообложения. По мнению Ходорова, это напрямую связано с тем, что государство «подсадило» граждан на систему социальных гарантий: взамен отобранных прав и свободы личности дало иллюзию социальной защиты. Подробности — в материале. Авторы: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России; А.А. Панасенко, заместитель начальника Управления организации архивных фондов ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.

### **Налогообложение и бухгалтерский учет**

*Учет имущества на балансе лизингополучателя: сравнительный анализ расходов, образующихся при отражении в бухгалтерском и налоговом учете лизинговых операций*

При применении ФСБУ 25/2018 (по сравнению с прежним порядком учета) уменьшается разница в величине расходов, признаваемых для целей бухгалтерского и налогового учета. Это обусловлено тем, что первоначальная стоимость предмета лизинга в бухгалтерском и налоговом учете различается только выкупной стоимостью, разницы в амортизации минимальны. Кроме того, поскольку в соответствии с ФСБУ 25/2018 в расходы включаются проценты, рассчитанные по ставке дисконтирования, уменьшается величина временных разниц. Подробности — в статье. Автор: В.М. Емельянова, ведущий эксперт-аудитор аудиторской консалтинговой компании «Юкон/эксперты и консультанты».

#### *Операции с капиталом дочерних компаний: правила и практика налогообложения*

В настоящее время для российских и иностранных компаний существует набор инструментов распределения trapped cash, каждый из которых в той или иной степени эффективен с налоговой точки зрения. В то же время некоторые аспекты пока не урегулированы, в связи с чем возникает много вопросов. Подробности — в статье. Авторы: Е.В. Непомнящих, директор отдела налогообложения и юридических услуг ЕУ; Н.А. Аверина, младший менеджер отдела налогообложения и юридических услуг ЕУ.

#### *Учет расходов на аутсорсинг у заказчика*

Во избежание подозрений в налоговых злоупотреблениях организации-заказчику при заключении договора следует проявить осмотрительность, провести проверку деловой репутации организации-исполнителя и возможности исполнения ею договора. Разъяснения всех нюансов и особенностей отражения таких операций в бухгалтерском и налоговом учете — в статье. Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела аудита ООО «ПАРТИ».

#### *Готовимся к сдаче годовой отчетности по форме 6-НДФЛ*

В 2021 году налоговые агенты по НДФЛ представляют расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, по новой форме 6-НДФЛ. К сожалению, во время отчетных кампаний в течение года не все налоговые агенты проанализировали контрольные соотношения по форме 6-НДФЛ и, соответственно, не учли изменения в отчетности по налогу. Чтобы не допустить ошибок и сдать идеальную отчетность по итогам года, а в нее, напомним, нужно будет включить информацию по доходам и налогу каждого физического лица, необходимо внимательно изучить контрольные соотношения. О новых правилах и тонкостях заполнения годового расчета по форме 6-НДФЛ — в статье. Автор: С.В. Никитина, налоговый эксперт.

#### *Признаки обособленного подразделения организации*

Понятие «обособленное подразделение» включает в себя любые виды подразделений организаций, в том числе филиалы. Однако нормы НК РФ не содержат понятия «филиал», поэтому оно должно применяться в том значении, в каком используется в гражданском законодательстве. Подробности — в статье. Автор: О.А. Мясников, налоговый консультант, преподаватель Высшей школы юриспруденции и администрирования НИУ «Высшая школа экономики».

#### *Налоговый учет бюджетных субсидий*

Анализируются особенности налогового учета субсидий, выделяемых коммерческим организациям из федеральных, региональных и местных бюджетов на различные цели, а также формирования налоговой базы по НДС с учетом разъяснений Минфина России. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

*Применение пониженной ставки НДС (освобождения от налогообложения) в отношении медицинских изделий, в том числе их частей*

Обязательными условиями освобождения от НДС являются включение медицинского изделия в Перечень медицинских товаров, реализация которых на территории РФ и ввоз которых на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) НДС, утвержденный постановлением Правительства РФ от 30.09.2015 № 1042, и наличие регистрационного удостоверения на данное изделие. При этом существует ряд спорных вопросов, требующих разъяснения. Автор: Ю.Б. Тубанова, завлабораторией информационных таможенно-налоговых технологий Северо-Западного института управления РАНХиГС при Президенте РФ.

*«Налоговая политика и практика» в 2021 году*

Содержание номеров журнала за 2021 год.