

СОДЕРЖАНИЕ № 12/2016 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

От первого лица

Декларация по налогу на прибыль — теперь в обновленной форме и формате

Отчитываться по налогу на прибыль организаций за 2016 год налогоплательщикам предстоит по новой форме декларации, утвержденной приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@. На какие изменения нужно обратить внимание и что учесть, рассказал заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России А.Ю. Коньков.

Практика применения положений НК РФ о контролируемых сделках и симметричных корректировках

Разъяснения по указанным вопросам дал и.о. начальника Управления трансфертного ценообразования ФНС России П.В. Куприянов.

Круглый стол: обмен мнениями

Об электронных услугах и документах

В центре внимания участников круглого стола были самые разные вопросы, касающиеся электронного взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами, а также новации в сфере налогообложения услуг, оказанных в электронной форме. Спикером мероприятия выступил заместитель руководителя ФНС России Д.С. Сатин.

События. Факты. Комментарии

Применение ККТ по новому порядку «спецрежимниками» и при осуществлении конкретных видов деятельности

Начальник Управления оперативного контроля ФНС России А.В. Бударин в рамках вебинара пообщался с налогоплательщиками, применяющими специальные режимы налогообложения и ответил на их вопросы.

Форма 6-НДФЛ: отдельные аспекты заполнения

Начальник отдела налогообложения доходов физических лиц Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России В.Д. Волков продолжает разъяснять отдельные аспекты заполнения формы 6-НДФЛ, в частности, как правильно отразить выплаты в виде премий, дивидендов, вознаграждений по итогам за год, материальной помощи.

Налоги на недвижимость — особая статья доходов для государства и расходов для граждан и бизнеса

Репортаж с семинара «Новое в налогах на имущество», состоявшегося 16 ноября 2016 г. в Высшей школе экономики, организованного Институтом налогового менеджмента и экономики недвижимости.

Новое в законодательстве

Налог на имущество организаций: важные изменения с 2017 года

Разъясняются новые правила определения кадастровой стоимости имущества для целей налогообложения. Анализируются законопроекты, касающиеся применения отдельных федеральных льгот. Автор: О.В. Хритина, заместитель начальника отдела налогообложения имущества юридических лиц Управления налогообложения имущества ФНС России.

«Упрощёнка»: основные параметры и произошедшие изменения

Приводится лимит доходов для перехода на УСН с 2017 и 2018 года с учетом принятых изменений. Разъясняются ограничения для применения УСН, порядок уплаты установленных для данной системы налогообложения налогов, особенности определения доходов и расходов, а также представления уточненной декларации. Автор: Д.В. Коротаев, заместитель начальника отдела специальных налоговых режимов Управления налогообложения юридических лиц ФНС России.

Правовой ориентир

Особенности исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами при приобретении муниципального имущества

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, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

Налоги: уроки истории

Денежная реформа Витте: введение золотовалютного стандарта

Новые капиталистические тенденции в экономике, демонополизация рынка капитала и ценных бумаг, развитие коммерческих банков и кредитования железнодорожных акционерных обществ, рост добычи золота создавали предпосылки к введению золотомонетного стандарта в России. 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»

Налогообложение и бухгалтерский учет

Лифт в здании: нюансы налогового учета

Рассматриваются особенности налогообложения налогом на имущество и налогом на прибыль организаций лифтов и подъемников в различных ситуациях, в том числе когда производится их полная замена или ремонт отдельных узлов конструкции. Приводится

судебная практика и разъяснения Минфина России. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант, ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

Особенности освобождения от налогообложения прибыли активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний

Предлагается эффективный с точки зрения минимизации временных и административных издержек налогоплательщика алгоритм определения активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний. Дается интерпретация норм законодательства, допускающих разночтения. Авторы – налоговые консультанты РwC: А.Ю. Мочалин, А.Г. Миронов, О.О. Захарова.

Создание резерва по сомнительным долгам в налоговом и бухгалтерском учете

Анализируется понятие «сомнительная задолженность», применяемое для целей налогового учета. Разъясняется порядок создания резерва по сомнительным долгам, а также отражение сомнительного долга в бухгалтерском учете. Автор: И.Ю. Новикова, генеральный директор ООО «Аудит, консалтинг и право+».

Социальный пакет работнику — налоговые риски для работодателя

Рассматриваются вопросы налогообложения некоторых социальных расходов организации: выплат по договорам добровольного страхования работников, предоставления питания и передачи новогодних подарков. Автор: Е.В. Куликова, бизнес-директор АКГ «ВЕКТОР РАЗВИТИЯ».

Контролируемая задолженность перед иностранной компанией: тонкости тонкой капитализации

Рассматриваются особенности применения п. 2 ст. 269 НК РФ. Приводится пример расчета предельного размера процентов по контролируемой задолженности. Разъясняются новые правила, вступающие в силу с 2017 года. Автор: Т.Л. Крутякова, заместитель генерального директора издательско-консалтинговой группы «АйСи Групп».

Интеграция

Минимальные стандарты проекта BEPS: автоматический обмен межстрановой отчетностью. Окончание.

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, государственный советник РФ 1-го класса; В.И. Голишевский, заместитель начальника Управления стандартов и международного сотрудничества ФНС России, государственный советник РФ 3-го класса.

IT-технологии

Новые возможности интеллектуального управления взаимодействием с налогоплательщиками

Оперативное и беспрепятственное взаимодействие с клиентами в настоящее время стало насущной потребностью. В статье анализируются возможные пути интеграции всех каналов такого взаимодействия — формирование единой, синхронизированной по времени картины обращения клиента в организацию за услугой или справочной информацией через любой канал. Автор: А.А. Чулапов, консультант по работе с государственными организациями компании Teradata Россия.

«Налоговая политика и практика» в 2016 году

Содержание журнала «Налоговая политика и практика» за 2016 год