

## **СОДЕРЖАНИЕ № 4/2023 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»**

### **Персона номера**

*«Все льготные категории плательщиков страховых взносов в 2023 году сохранили право на применение пониженных тарифов»*

Что изменилось в сфере исчисления и уплаты страховых взносов, администрируемых налоговыми органами? Повлияло ли объединение ПФР и ФСС России на порядок взаимодействия плательщиков страховых взносов с налоговыми органами? Какие изменения произошли в форме расчета по страховым взносам? Разъяснения по этим и другим вопросам редакция журнала «Налоговая политика и практика» попросила дать заместителя начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России Д.А. Морозова.

### **Спрашивайте—отвечаем**

*Система прослеживаемости товаров: основные изменения и вопросы по применению*

Начальник Управления камерального контроля ФНС России А.А. Касянюк разобрал конкретные ситуации, встречающиеся на практике при импорте, реализации и приобретении товаров, подлежащих прослеживаемости.

*Актуальные вопросы применения АвтоУСН*

С 1 января 2023 г. на специальный налоговый режим «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» имеют право переходить все налогоплательщики, отвечающие критериям применения данного режима, установленным Федеральным законом от 25.02.2022 № 17-ФЗ. Разъяснения по вопросам, которые могут у них возникнуть, дал начальник отдела специальных налоговых режимов Управления налогообложения юридических лиц ФНС России М.А. Садыков.

*Налоговый мониторинг: вопросы налогоплательщиков*

Каким способом могут быть представлены в налоговый орган документы (информация), пояснения, истребуемые в ходе проведения налогового мониторинга в рамках ст. 105.29 НК РФ? В какой срок необходимо ежегодно представлять регламент информационного взаимодействия? Какой показатель — сумма уплаченных или сумма начисленных налогов в 100 млн руб. — должен выполняться на момент вступления в налоговый мониторинг? Какой документ регламентирует порядок использования и получения TLS-сертификатов? Кто формирует ключи для криптошлюзов? На эти и другие вопросы налогоплательщиков ответила начальник Управления налогового мониторинга ФНС России М.А. Крашенинникова.

### **Интервью**

*НДС: новации 2023 года и перспективы*

Как сказались на уплате НДС введение ЕНП? Повлияло ли введение ЕНП на процедуры возмещения НДС? Какие изменения в части НДС ожидают налогоплательщиков в ближайшем будущем? Ответы на эти и многие другие

вопросы – в интервью с начальником отдела налога на добавленную стоимость Управления налогообложения юридических лиц ФНС России С.А. Семёновым.

### **События. Факты. Комментарии**

*Международный студенческий конкурс по международному налогообложению InTax 2022—2023*

Организатором конкурса, уже третьего по счету, прошедшего с 09.11.2022 по 04.03.2023, выступила Федеральная налоговая служба при поддержке Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ, Координационного совета руководителей налоговых служб государств—участников СНГ, Фискального института Комитета государственных доходов Республики Узбекистан. Подробности о мероприятии – в материале.

*Блиц-интервью*

*Ю.В. Шепелева: «Подобных международных конкурсов нет ни в России, ни в СНГ»*

*А.А. Городничев: «Откровенно говоря, это была не только огромная работа, но и интересный опыт»*

*Всероссийский весенний деловой конгресс компании «Такском»: налоги и отчетность в 2022—2023 гг.*

Отчетность по налогу на прибыль за 2022 год. Новейшие изменения в налогообложении имущества. Новации в сфере НДС. Бухгалтерская отчетность за 2022 год. Данным темам было посвящено мероприятие, организованное компанией «Такском».

*Актуальные вопросы налогообложения IT-отрасли. Окончание*

Что понимается под термином «программно-аппаратный комплекс» в целях применения льгот для IT-компаний? Какие требования предъявляются к ПАК для включения в реестр российского ПО? Какие именно доходы, связанные с ПАК, учитываются при расчете 70 %-й доли доходов от IT-деятельности для целей получения льгот? Как скоро будет утвержден порядок получения документа, удостоверяющего разработку ПАК? На эти и другие вопросы интернет-пользователей, заданные в рамках вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» совместно с компанией «Такском», ответила заместитель начальника Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7 Е.С. Коршун.

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

*О проблемных вопросах нормативно-правового регулирования налогообложения земельных участков и проектных решениях*

Анализ новейшей правоприменительной практики налоговых органов и обращений налогоплательщиков, поступающих в финансовые органы регионов и Федеральную налоговую службу, позволил выявить и обосновать ряд предложений по совершенствованию нормативно-правового регулирования налогообложения земельных участков. Авторы: А.В. Лащёнов, начальник

Управления налогообложения имущества ФНС России; Н.П. Рулева, доцент Государственного университета по землеустройству.

### **Правовой ориентир**

*Внереализационный доход в виде кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности*

В рамках выездной налоговой проверки налоговым органом установлено, что налогоплательщиком в нарушение п. 18 ст. 250 НК РФ в целях налогообложения налогом на прибыль организаций во внереализационные доходы не включены суммы кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности. Налогоплательщик, соблюдая обязательный порядок досудебного урегулирования налоговых споров, обратился с жалобой в вышестоящий налоговый орган. По его мнению, представленные в налоговый орган уведомления об уступке права требования и акты сверок взаимных расчетов с организацией и индивидуальным предпринимателем, которым переуступлено право требования, прерывают срок течения исковой давности. Подробности спора – в материале.

*Применение пониженной налоговой ставки по УСН*

Налоговым органом в рамках камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее — налоговая декларация по УСН) за 2021 год установлено занижение налогоплательщиком суммы налога по УСН, исчисленного к уплате, вследствие неправомерного применения пониженной налоговой ставки в размере 9 %. По мнению налогового органа, поскольку налогоплательщик в 2020 году одновременно применял два специальных налоговых режима — УСН и ЕНВД, а также представлял налоговые декларации по УСН и по ЕНВД, у него отсутствовало право на применение в 2021 году пониженной налоговой ставки по УСН. Автор: Л.Ю. Газарян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса.

### **Налогообложение и бухгалтерский учет**

*Исполнение обязанностей налогового агента по НДС при приобретении работ (услуг) у иностранных лиц*

Обязанность исчислить НДС возникает у организации-покупателя только в момент перечисления денег иностранному контрагенту. Сумма НДС, подлежащая удержанию и уплате в бюджет, определяется в рублях по курсу Банка России на дату перечисления средств иностранному партнеру. Все нюансы исчисления и уплаты НДС, а также применения вычета при приобретении работ (услуг) у иностранных лиц — в статье. Автор: Т.Л. Крутякова, заместитель генерального директора издательско-консалтинговой группы «АйСи Групп».

*Режим специальных административных районов: концепция создания, налоговые преимущества, перспективы*

Введение специальных административных районов ставило перед собой цель не только привлечь инвестиции в российскую экономику, но и смягчить последствия международных санкций для зарубежных холдингов, контролируемых

российскими бенефициарами. По мнению автора, совершенствование этого режима будет продолжаться, а количество компаний, перерегистрировавшихся на данных территориях, — расти. Автор: А.Г. Смотрицкая, заместитель начальника Управления трансфертного ценообразования ФНС России.

#### *Расходы на юридические услуги: налоговый и бухгалтерский учет*

Расходы организации на юридические услуги должны соответствовать общим критериям признания расходов, установленным п. 1 ст. 252 НК РФ, а именно: быть экономически обоснованными и документально подтвержденными. Разъяснения всех нюансов — в статье. Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела аудита ООО «ПАРТИ».

#### *Об исчислении налога на недвижимое имущество физических лиц*

Территориальные налоговые органы не формируют Перечень объектов недвижимого имущества, для которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, а лишь пользуются им в целях исчисления налога. Если налогоплательщик не согласен с тем, что тот или иной объект недвижимости, собственником которого он является, включен в Перечень, он может подать возражения. Разъяснения о том, в каких случаях и как это можно сделать, — в статье. Автор: Ю.Б. Тубанова, завлабораторией информационных таможенно-налоговых технологий Северо-Западного института управления РАНХиГС при Президенте РФ.

#### *Списание товарно-материальных ценностей: тонкости исчисления НДС*

Если организация не сможет доказать отсутствие своей вины в возникновении недостач и потерь, с высокой степенью вероятности налоговые органы признают списание ТМЦ скрытой реализацией со всеми вытекающими последствиями: доначислением НДС и налога на прибыль, начислением штрафа и пеней. Об этом свидетельствуют приведенные в статье свежие примеры из судебной практики. Автор: С.В. Никитина, налоговый эксперт.

#### *Счетная ошибка: когда можно удержать излишнюю выплату*

Если заработная плата выплачена работнику в повышенном размере вследствие счетной ошибки, автоматически произвести удержание излишне выплаченной суммы незаконно. Чтобы произвести удержание, необходимы правовые основания и выполнение ряда условий, которые подробно изложены в статье. Автор: Е.В. Карсетская, юрист, эксперт по трудовому праву.

### **Налоги: уроки истории**

#### *Таможенная политика Российской империи во второй половине XIX века*

Новый таможенный тариф, подготовленный под руководством известного в то время экономиста Л.В. Тенгоборского и принятый в 1857 году, помимо увеличения таможенного дохода, был направлен на обеспечение благоприятных условий для ввоза в Россию материалов и изделий, необходимых для удовлетворения потребностей собственной промышленности, главным образом железнодорожного строительства. Подробности — в материале. Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.