

СОДЕРЖАНИЕ № 6/2023 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

Персона номера

«Трансграничный ЭДО скоро станет реальностью»

Беседа с начальником Управления электронного документооборота ФНС России Ф.В. Новиковым посвящена нововведениям, как ожидаемым, так и реализуемым в течение 2023 года, в сфере электронного документооборота, применения электронной подписи, машиночитаемой доверенности, а также разработке новых форматов электронных документов.

События. Факты. Комментарии

Исчисление НДС, НДС и акцизов

Вебинар под таким названием провел заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России А.А. Водовозов. Вопросы участников касались особенностей исчисления НДС при добыче строительного камня, нефти и газа, а также акцизного регулирования операций по смешению нефтепродуктов. Организаторами мероприятия выступили, как обычно, редакция журнала «Налоговая политика и практика» и компания «Такском».

Актуальные вопросы по применению ККТ

Спикером вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» и компанией «Такском», выступил заместитель начальника Управления оперативного контроля ФНС России А.А. Сорокин. Публикуем его ответы на самые интересные вопросы, заданные в ходе мероприятия.

Новое в законодательстве

Комментарий к Федеральному закону от 14.04.2023 № 125-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» (по вопросам электронного взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами через ЕПГУ)

Интервью

Площадка реструктуризации долга — новый эффективный механизм работы с задолженностью

Заместитель начальника Управления обеспечения процедур банкротства ФНС России А.Н. Васильев подробно рассказал о проекте «Площадка реструктуризации долга» и текущих результатах его работы.

НДС: особенности налогообложения в новых субъектах РФ и другие важные новшества

Начальник отдела налога на добавленную стоимость Управления налогообложения юридических лиц ФНС России С.А. Семёнов в своем интервью, по сути, ответил на вопросы налогоплательщиков из новых субъектов РФ. Чаще всего они касаются порядка составления счетов-фактур при реализации товаров, налоговая база в отношении которых определяется в соответствии со ст. 162.3 НК

РФ, и регистрации таких счетов-фактур в книге продаж, а также отражения операций в налоговой декларации по НДС.

Правовой ориентир

Определение периода, в котором учитываются расходы для целей УСН по приобретенному товару в отсутствие дохода от его реализации

Налоговым органом в ходе выездной налоговой проверки индивидуального предпринимателя установлено занижение суммы налога, исчисленного к уплате при применении упрощенной системы налогообложения (УСН), вследствие неправомерного завышения расходов. По мнению налогового органа, согласно положениям подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ налогоплательщик вправе учесть затраты на оплату стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, в составе расходов по мере реализации указанных товаров. Налогоплательщик с таким решением не согласился. Соблюдая обязательный порядок досудебного урегулирования налоговых споров, он обратился с жалобой в вышестоящий налоговый орган. Подробности спора – в материале. Автор: Л.Ю. Газарян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса.

О налогообложении НДС услуг по предоставлению железнодорожных вагонов для грузоперевозок

По результатам выездной налоговой проверки налоговый орган пришел к выводу о неправомерном неисчислении налогоплательщиком НДС при оказании услуг по предоставлению железнодорожных вагонов для грузоперевозок по маршруту со станциями отправления и назначения, находящимися за пределами территории Российской Федерации, в адрес заказчика, зарегистрированного на территории Республики Казахстан. По мнению налогового органа, в целях применения НДС местом реализации спорных услуг является территория Российской Федерации, и в соответствии с п. 3 ст. 164 НК РФ данные услуги облагаются НДС в Российской Федерации по налоговой ставке 20 %. Налогоплательщик не согласился с этим и, соблюдая обязательный порядок досудебного урегулирования налоговых споров, обратился с жалобой в вышестоящий налоговый орган. Автор: С.Э. Васильев, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

Работа с кадрами

Флагманский проект «Ментор ФНС России»: первые результаты и дальнейшее развитие

Задачей проекта «Ментор ФНС России» является формирование культуры передачи опыта от старшего поколения младшему, а также обеспечение преемственности в работе сотрудников налоговых органов. Проведенная в рамках проекта работа закладывает необходимый фундамент для достижения всех поставленных руководством ФНС России целей. Автор: Э.А. Ахвердиев, советник сводно-аналитического отдела Управления кадров ФНС России.

Налогообложение и бухгалтерский учет

Работа с маркетплейсами: документооборот, системы налогообложения и бухгалтерский учет

При торговле на маркетплейсах организациям и индивидуальным предпринимателям можно применять общую систему налогообложения или упрощенную. Первую используют, как правило, крупные продавцы, вторую — большинство предпринимателей. Кроме того, нужно правильно выбрать объект налогообложения — «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов». Разъяснения особенностей документооборота, налогообложения и бухгалтерского учета — в статье. Автор: Н.А. Самкова, ведущий эксперт по налогообложению ООО «Элкод», преподаватель курсов обучения профессиональных бухгалтеров, член ИПБ России, член Палаты налоговых консультантов.

Нематериальные активы организации. Применяем ФСБУ 14/2022

1 января 2023 г. вступил в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», что повлекло за собой серьезные изменения в их бухгалтерском учете. Применение данного стандарта рассмотрено с учетом уже имеющегося опыта перехода на новые стандарты бухгалтерского учета. Кроме того, рассказывается об изменениях, связанных с учетом НМА, внесенных в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Автор: О.А. Антошина, главный методолог аудиторской компании «Аудит-ЭЛ», налоговый консультант, сертифицированный бухгалтер-практик SIP / SIPA, бизнес-тренер по программам МБА, аттестованный преподаватель ИПБ России.

Сокращенное и неполное рабочее время: особенности начисления заработной платы

Рассматриваются особенности расчета заработной платы при сокращенном и неполном рабочем времени (система премирования, доплата за совмещение должностей, оплата сверхурочной и сдельной работы). Автор: Е.В. Карсетская, юрист, эксперт по трудовому праву.

Возвратный лизинг: инструмент привлечения оборотных средств или способ незаконной налоговой оптимизации?

Анализируются признаки возвратного лизинга, свидетельствующие о необоснованном получении налоговой выгоды, а также обстоятельства сделки, которые могут привести к спорам с налоговыми органами. Приводятся примеры из судебной практики. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант ООО «Аудиторская фирма "ОСБИ"».

Затраты на создание опытного образца продукции: особенности налогового и бухгалтерского учета. Окончание

Разъясняются вопросы капитализации затрат на создание опытного образца на стадии его разработки, а также варианты учета затрат по завершении его разработки (в составе нематериальных активов, обособленно на счете 04 «Нематериальные активы», в составе прочих расходов, расходов по обычным видам деятельности и др.). Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела аудита ООО «ПАРТИ».

Нюансы применения пониженной ставки НДС в отношении детских игрушек

При выборе льготной ставки НДС в отношении детских игрушек для снижения налоговых рисков автор рекомендует проверить наличие информации о товаре, в том числе по ОКПД 2 и ТН ВЭД ЕАЭС, в актуальных редакциях перечней из постановления Правительства РФ № 908, а также другие сведения, подробно изложенные в статье. Автор: Ю.Б. Тубанова, завлабораторией информационных налогово-таможенных технологий Северо-Западного института управления РАНХиГС при Президенте РФ.

Предложения. Концепции. Перспективы

Использование искусственного интеллекта при выявлении налоговых рисков

Налоговые органы, чтобы быть более эффективными и результативными, постоянно стремятся использовать новые технологии, включая искусственный интеллект, который уже применяется при выявлении налоговых рисков и постоянно совершенствуется. Авторы: А.В. Ершов, УФНС России по ЛНР, магистрант РАНХиГС при Президенте РФ; Д.И. Васильев, Управление профессионального развития ФНС России, магистрант РАНХиГС при Президенте РФ.

Интеграция

Анализ реформ налогового законодательства и налогового администрирования в разных странах в условиях цифровизации

Рассматриваются понятия «цифровизация» и «цифровая трансформация», а также особенности реформирования налогового администрирования в условиях цифровизации и оптимизации налогообложения транснациональных компаний (корпораций) на национальном и межгосударственном уровнях. Автор: М.М. Блошенко, юрист, магистр международных отношений, главный государственный налоговый инспектор Управления ФНС России по Свердловской области (Екатеринбург).