

СОДЕРЖАНИЕ № 7/2019 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

Персона номера

«Мы заинтересованы в том, чтобы информация о финансовых счетах иностранных клиентов была актуальной и качественной»

Как известно, Российская Федерация взяла на себя обязательства по автоматическому обмену финансовой информацией об иностранных налоговых резидентах по единому стандарту отчетности ОЭСР. В этом году российские организации финансового рынка должны отчитаться за 2018 год. Каковы итоги первой отчетной кампании и ожидания ФНС России от второй отчетной кампании? Изменились ли электронный формат отчетности и ее состав? Об этом и многом другом в интервью рассказал начальник Управления международного сотрудничества и валютного контроля ФНС России Д.В. Вольвач.

Круглый стол: обмен мнениями

НДС: основное направление автоматизации бизнес-процессов при камеральном контроле

Допустимо ли восстановление НДС с аванса в том налоговом периоде, когда вычет по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам фактически заявлен покупателем? В платежном поручении в поле «Назначение платежа» покупатель указал ставку НДС 20 % вместо 18 %? Насколько критична такая ошибка? На эти и другие вопросы в рамках круглого стола, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика», ответил начальник Управления камерального контроля ФНС России А.В. Егоричев.

События. Факты. Комментарии

Налоговый мониторинг: стратегия развития, внедрение SAF-T, получение мотивированного мнения

Возможны ли выездные и камеральные налоговые проверки в период проведения налогового мониторинга? Избавит ли налоговый мониторинг от требований тех налоговых органов, которые проверяют контрагентов организации? На эти и другие вопросы налогоплательщиков ответила заместитель начальника Управления камерального контроля ФНС России М.А. Крашенинникова.

Актуальные вопросы применения ККТ

Окончание публикации материалов вебинара, проведенного начальником организационно-методологического отдела Управления оперативного контроля ФНС России А.А. Батариним. При подготовке ответов к публикации были учтены изменения, предусмотренные Федеральным законом от 06.06.2019 № 129-ФЗ.

Доходы бюджета в контексте трендов развития макроэкономики

Репортаж о межвузовской научно-практической конференции, прошедшей на площадке Финансового университета при Правительстве РФ. Актуальность обсуждаемого вопроса обусловлена тем, что начиная с 2017 года наблюдается существенный рост доходов, администрируемых ФНС России, в то время как макроэкономические индикаторы

демонстрируют сдержанную динамику. Участники обменялись мнениями о том, какие факторы влияют на рост налоговых поступлений, как их правильно оценивать и интерпретировать.

Новации в налогообложении имущества

На актуальные вопросы исчисления имущественных налогов организаций, предоставления налоговых льгот, а также применения положений Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ ответил начальник Управления налогообложения имущества ФНС России А.В. Лащёнов.

Отдельные вопросы налогообложения операций по внешнеэкономической деятельности

Надо ли организации, реализующей товары на экспорт, представлять в налоговый орган транспортные документы, подтверждающие вывоз товаров за пределы территории ЕАЭС? Какая ставка НДС применяется в отношении операций по реализации товаров, вывозимых российской организацией своему филиалу, находящемуся за пределами территории ЕАЭС, по договору с другой российской организацией? На эти и другие вопросы ответила заместитель начальника отдела налога на добавленную стоимость Управления налогообложения юридических лиц ФНС России И.С. Персикова.

Налоговый консалтинг призван стать драйвером роста налоговой дисциплины

В рамках конференции, организованной Ассоциацией налоговых консультантов совместно с Институтом налогового менеджмента и экономики недвижимости НИУ ВШЭ, состоялось обсуждение современных тенденций налогового администрирования и роли налогового консалтинга в развитии системы взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов.

Спрашивайте — отвечаем

Важные вопросы организации и проведения налогового контроля

На вопросы налогоплательщиков, касающиеся оценки налоговых рисков, проверки действующих и потенциальных контрагентов, обнаружения признаков использования налоговых схем, ответил заместитель начальника Контрольного управления ФНС России, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве РФ К.В. Новосёлов.

Работа с налогоплательщиками

Страшно, аж жуть!

Известно, что каждое из своих блестящих выступлений Стив Джобс репетировал не менее 100 раз! Сегодня результаты этих репетиций собирают в Интернете миллионы просмотров. Рассматривается пять практических приемов, помогающих преодолеть страх публичных выступлений. Автор — директор Центра современных коммуникаций ВШГУ РАНХиГС Л.В. Катышева.

Налоги: уроки истории

Государственная налоговая служба: 1998 год

1998 год — год высокой инфляции, снижения объемов производства, падения рубля. Радикальная реформа, начатая годом раньше, переводила хозяйство страны на рыночные рельсы, но не способствовала финансовой стабилизации. Поэтому параллельно с разработкой Налогового кодекса РФ руководству Госналогслужбы России, а в то время ее возглавлял Б.Г. Федоров, приходилось решать огромное количество текущих задач, связанных с выполнением бюджета. Автор — заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России Н.Ф. Поляков.

Налоги и право

Отдельные вопросы исчисления налога на прибыль организаций: доводы налоговых органов и выводы судов

Рассматриваются судебные решения, касающиеся налога на прибыль организаций, и типичные ошибки, которые могут быть квалифицированы судами как агрессивные способы оптимизации с целью получения необоснованной налоговой выгоды. Автор — налоговый консультант С.В. Никитина.

Обязательство против капитала и инвестиций: как избежать налоговых последствий

Заемные отношения между взаимозависимыми лицами продолжают оставаться объектом пристального внимания налоговых органов. Оценивая налоговые последствия подобных сделок, налоговые органы и суды уделяют значительное внимание анализу обстоятельств их совершения и действительной воли сторон. Автор — член палаты налоговых консультантов России Е.В. Куликова.

Налогообложение и бухгалтерский учет

Налоговый учет безнадежной дебиторской задолженности

По мнению автора, организация вправе учесть суммы безнадежной дебиторской задолженности в последующие периоды (в пределах 3-летнего срока) после истечения срока исковой давности при условии их документального подтверждения. Однако в этом случае есть вероятность претензий со стороны контролирующих органов. Подробности — в статье коммерческого директора АО «Фрейт Вилладж Девелопмент» А.Н. Козина.

Эффективный способ финансового регулирования — создание резерва на гарантийный ремонт и обслуживание

Организации, предоставляющие гарантию на товары (работы) и в течение гарантийного срока устраняющие за свой счет выявленные потребителями дефекты и недостатки, обязаны создавать в бухгалтерском учете резерв; для целей налогового учета его создание является правом. Разъясняется алгоритм действий при создании резерва, рассматриваются практические ситуации. Автор — Е.В. Кораблина, ООО «Аудиторская служба “Партнеры”».

НДС при заключении мирового соглашения об изменении стоимости

Мировое соглашение является не только процессуальным документом, прекращающим конфликт между сторонами, но и гражданско-правовым договором, устанавливающим, изменяющим или прекращающим гражданские права и обязанности сторон, а также

основанием для выставления корректировочного счета-фактуры. Подробности — в статье отраслевого эксперта О.Л. Арутюновой.

Экспресс-консультация

Уплата страховых взносов по пониженным тарифам

Изменился ли порядок исчисления и уплаты страховых взносов по пониженным тарифам в связи с принятием Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ? Имеет ли право плательщик применять пониженные тарифы страховых взносов в отношении выплат и вознаграждений лицам, работающим в его обособленных подразделениях? Какие доходы вправе учесть организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, для подтверждения права на применение пониженных тарифов? На эти и другие вопросы ответила начальник отдела администрирования страховых взносов Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России Е.В. Савостина.

Некоторые вопросы, касающиеся государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

В какие сроки подлежит рассмотрению возражение заинтересованного лица относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения сведений в ЕГРЮЛ? Какой документ подтверждает факт подачи документов для государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя и перечень представленных документов? На эти и другие вопросы ответил советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса С.В. Гладылин.

Интеграция

Правовой статус налоговых осведомителей в США

Анализируется опыт США, где институт налогового осведомительства существует с 1867 года. Полагаем, что этот опыт может оказаться полезным в будущем, например, при решении вопроса о целесообразности введения на федеральном уровне в России института налоговых осведомителей. Автор — преподаватель кафедры теории права и сравнительного правоведения Международно-правового факультета МГИМО МИД России Д.М. Осина.

Развитие контрольного процесса субъектов налогового администрирования (на примере Таджикистана)

Рассматриваются актуальные проблемы развития методологии налогового администрирования в Республике Таджикистан в рамках реализации горизонтального мониторинга. На основе исследования рекомендовано внедрение модели интеграции систем контроля субъектов налогового администрирования. Систематизированы основные положительные последствия и эффекты заключения соглашений с налогоплательщиками о расширенном обмене информацией о финансово-хозяйственной деятельности и контроле. Авторы — первый заместитель Председателя Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан А.М. Солехзода; главный специалист Управления организации налогообложения Д.Н. Давлатзода.