

СОДЕРЖАНИЕ № 11/2017 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

ПЕРСОНА НОМЕРА

«Надеемся, что наши усилия по унификации форматов первичных документов скажутся на повышении эффективности экономики страны и снижении бюджетных расходов»

IT-технологии активно используются не только гражданами, но и организациями, как во взаимоотношениях друг с другом, так и при взаимодействии с налоговыми органами. Цифра постепенно и, видимо, безальтернативно вытесняет бумагу. ФНС России является одним из инициаторов реформ последнего времени — в сфере ККТ, администрирования НДС, внедрения электронного документооборота. Обо всем этом – в интервью с заместителем руководителя ФНС России Д.В. Егоровым.

ОТ ПЕРВОГО ЛИЦА

Налогообложение имущества организаций: нововведения с 2018 года и на перспективу

Близится 2018 год. Какие изменения ждут налогоплательщиков? Об этом рассказал в интервью начальник Управления налогообложения имущества ФНС России, кандидат юридических наук А.В. Лащёнов.

КРУГЛЫЙ СТОЛ: ОБМЕН МНЕНИЯМИ

Актуальные вопросы, возникающие при рассмотрении налоговых споров в досудебном порядке

Разъяснения по вопросам, касающимся практики рассмотрения в досудебном порядке споров о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, применения ряда писем и изменений, внесенных в часть первую НК РФ Федеральным законом от 18.07.2017 № 163-ФЗ, дала начальник Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России Е.В. Суворова.

СОБЫТИЯ. ФАКТЫ. КОММЕНТАРИИ

Как правильно вернуть переплату по страховым взносам

Материалы вебинара, на котором спикером выступил начальник Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России М.В. Сергеев.

Новое в законодательстве о регистрации юридических лиц

О произошедших и ожидаемых изменениях в сфере регистрации юридических лиц рассказала начальник отдела нормативного и методологического обеспечения государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Управления регистрации и учета налогоплательщиков ФНС России С.И. Федченко.

Некоторые разъяснения по переходу на новый порядок применения ККТ

С какой даты организации на ЕНВД, реализующие алкогольную продукцию, должны перейти на онлайн-кассы и почему изменилась официальная позиция по данному вопросу? Об этом и не только рассказал заместитель начальника организационно-методологического отдела Управления оперативного контроля ФНС России А.А. Батарин.

Спорные вопросы о получении налоговых вычетов

Большинство обращений физических лиц и индивидуальных предпринимателей в ФНС России связано с применением главы 23 НК РФ. По самым интересным вопросам разъяснения дала заместитель начальника Управления урегулирования налоговых споров ФНС России Е.В. Тарасова.

Об итогах осеннего Делового конгресса для бухгалтеров и руководителей

12 октября 2017 г. в Центральном доме кино состоялся осенний Деловой конгресс для бухгалтеров и руководителей по теме «Обсуждаем с экспертами изменения в налоговом законодательстве 2017—2018 гг. и вопросы реформы ККТ». Подробности мероприятия – в материале.

СПРАШИВАЙТЕ — ОТВЕЧАЕМ

НДС: отдельные вопросы по электронному взаимодействию

Можно ли подать уточненный реестр сведений, не подавая уточненную налоговую декларацию по НДС? Имеет ли право налоговый орган при выездной налоговой проверке запросить полный пакет документов к реестру, представляемому в электронной форме в целях подтверждения нулевой ставки НДС? Какова перспектива электронного документооборота? На эти и другие вопросы налогоплательщиков ответил начальник Управления камерального контроля ФНС России А.В. Егоричев.

Налогообложение прибыли: актуальные изменения 2017 года, признание расходов, формирование резерва по сомнительным долгам

В каких случаях можно учесть расходы на основании акта сдачи-приемки работ (услуг)? Если покупатель не выполнил свои обязательства по договору (т. е. не оплатил товар), относится ли в расходы стоимость этого товара? Можно ли признать расходы по сделке на основании акта сдачи-приемки работ (услуг), подписанного только одной стороной — исполнителем? На эти и другие вопросы ответил заместитель начальника Контрольного управления ФНС России К.В. Новосёлов.

ПРАВОВОЙ ОРИЕНТИР

О порядке учета приобретенных услуг по выкладке товара в составе расходов по налогу на прибыль организаций

В рамках выездной налоговой проверки налоговый орган обнаружил, что налогоплательщик в проверяемом периоде заключил договоры об оказании услуг по выкладке его продукции на торговых площадях в согласованных местах. Налогоплательщик также представил акты приемки-сдачи работ (услуг) и отчеты об исполнении условий договоров об оказании услуг. Налоговый орган пришел к выводу о том, что, поскольку спорные расходы направлены на привлечение внимания потенциальных покупателей к товарам, они фактически являются затратами на

приобретение рекламных услуг, которые в соответствии с п. 4 ст. 264 НК РФ подлежат учету при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации. Подробности спора – в статье. Автор: Е.И. Масленникова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

НАЛОГИ: УРОКИ ИСТОРИИ

Монеты «принца Иоанна»: использовать нельзя конфисковать

В прошлом номере журнала в центре внимания был финансовый кризис 1998 года, который уже стал страницей в новейшей истории России. Конечно, современникам тех или иных событий сложно правильно оценивать происходящее. Для этого необходимо время, а еще достоверные «свидетели». Ими могут быть денежные знаки. Для исторической науки монеты — это квинтэссенция политики, экономики и культуры общества. Данная статья посвящена одному из ценнейших экспонатов музея истории налоговой службы — серебряному рублю Ивана Антоновича. Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИ УЧЕТ

Налоговый учет расходов, связанных с привлечением инвестиций в развитие производства

Приводятся классификации операций кредитования и расходов заемщика по инвестиционному кредиту. Разъясняются вопросы налогового учета процентов, дополнительных платежей, комиссий, штрафных санкций и иных расходов, связанных с исполнением кредитного договора. Автор: Д.Ю. Ежек, генеральный директор аудиторской консалтинговой компании «ЮКОН/эксперты и консультанты».

Налоговые последствия выдачи независимой гарантии

Предоставление гарантий на безвозмездной основе до 01.01.2017 может повлечь за собой существенные налоговые риски для организации-поручителя. Подробности о том, какие изменения в этой сфере произошли в текущем году (после принятия поправок в НК РФ) – в статье. Автор: Е.В. Куликова, бизнес-директор АКГ «ВЕКТОР РАЗВИТИЯ».

Некоторые аспекты исполнения решения по результатам проверки в части уплаты начисленных сумм недоимки, пеней, штрафов

Рассматриваются особенности отражения в налоговом и бухгалтерском учете сумм недоимки по налоговым платежам, пеней и штрафов за несвоевременное представление отчетности. Разъясняются меры ответственности за просрочку исполнения обязанности по уплате налогов, а также обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. Авторы: И.Ю. Новикова, генеральный директор ООО «АКП+»; Ю.В. Курятников, заместитель генерального директора ООО «АКП+».

Передача имущества во временное пользование: вопросы налогообложения

Анализируются особенности налогообложения передачи имущества во временное пользование на безвозмездной основе (по договору ссуды) с учетом разъяснений Минфина России и позиции судов. Автор: А.Н. Козин, коммерческий директор АО «Фрейт Вилладж Девелопмент».

Самовольная постройка: правовые и налоговые последствия

Рассматриваются юридические аспекты самостроя и его последствия. Разъясняются отдельные вопросы налогообложения с учетом мнения Минфина России и судебной практики. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант, ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

НАЛОГИ И ПРАВО

О приоритете уплаты страховых взносов в делах о банкротстве

Рассматриваются актуальные вопросы уплаты страховых взносов в делах о банкротстве. Обращается внимание на приоритет уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в процедурах банкротства. Автор: В.Ю. Солдатенков, доцент Департамента менеджмента Финансового университета при Правительстве РФ, к. э. н.

ЭКСПРЕСС-КОНСУЛЬТАЦИЯ

Заполняем налоговую декларацию по акцизам на алкогольную и (или) спиртосодержащую продукцию

На вопросы отвечают специалисты ФНС России

ПРЕДЛОЖЕНИЯ. КОНЦЕПЦИИ. ПЕРСПЕКТИВЫ

Перспективные направления роботизации в налогах

Дается анализ использования программных роботов в бизнес-процессах, потенциала и преимуществ роботизации. Приводятся примеры возможного применения роботизации в процессах, связанных с налоговым учетом. Авторы — специалисты отдела налоговой стратегии, налогового учета и отчетности РwС: А.Ю. Мочалин, старший менеджер; Т.М. Асанов, старший консультант; К.В. Пронин, консультант РwС.