

## СОДЕРЖАНИЕ № 4/2016 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

### ПЕРСОНА НОМЕРА

*О новых инструментах налогового контроля в сфере НДС*

Начальник Управления камерального контроля ФНС России А.В. Егоричев рассказал об автоматизированных системах контроля, применяемых при камеральных проверках деклараций по НДС. Это АСК «НДС», «НДС-2», «Реестры».

### КРУГЛЫЙ СТОЛ: ОБМЕН МНЕНИЯМИ

*НДС: актуальные вопросы администрирования и новации законодательства*

Планируется ли унифицировать срок сдачи журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур посредниками? Когда будут узаконены коды видов операций по НДС? На эти и другие вопросы участников круглого стола, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика», ответил заместитель руководителя ФНС России Д.С. Сатин.

### ОТ ПЕРВОГО ЛИЦА

*Отчетность по НДФЛ: учитываем все нюансы*

*Как правильно заполнить расчет по форме 6-НДФЛ за I квартал 2016 г и справку о доходах физических лиц за отчетный год по форме 2-НДФЛ?*

Об этом читайте в интервью с начальником отдела налогообложения доходов физических лиц Управления налогообложения имущества и доходов физических лиц ФНС России В.Д. Волковым.

### СОБЫТИЯ. ФАКТЫ. КОММЕНТАРИИ

*Как правильно зачесть (вернуть) переплату по налогам?*

Данный вопрос больше всего волнует налогоплательщиков. Особый случай — когда пропущен 3-летний срок, отведенный для подачи соответствующего заявления в налоговый орган. Как нужно действовать в той или иной конкретной ситуации, разъяснила начальник Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России Е.В. Суворова.

*Декларационная кампания по НДС за I квартал 2016 г.: как избежать ошибок*

На вопросы интернет-пользователей, заданные в рамках вебинара, ответил заместитель начальника Межрегиональной инспекции ФНС России по камеральному контролю А.С. Катяев.

*Налог на имущество организаций: учитываем изменения законодательства, проверяем правильность заполнения отчетности*

О последствиях установления новых отчетных периодов по налогу на имущество организаций, исчисляемому исходя из кадастровой стоимости, и не только рассказала

заместитель начальника отдела налогообложения имущества Управления налогообложения имущества и доходов физических лиц О.В. Хритинина.

*В ТПП России прошла сессия рабочей группы по вопросам электронного документооборота*

## **ПРАВОВОЙ ОРИЕНТИР**

*Ставка земельного налога в отношении участка с видом разрешенного использования «под индивидуальное жилищное строительство»*

В Федеральную налоговую службу поступила жалоба на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Подробности спора – в статье.

Автор: Е.С. Хмельницкая, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса, avtor14@nalogkodeks.ru

Ключевые слова: спор, ФНС, жалоба, земельный налог

## **НАЛОГИ: УРОКИ ИСТОРИИ**

*Денежная реформа царя Алексея Михайловича*

В середине XVII века в Российском государстве была предпринята попытка реформы денежного обращения, вошедшей в историю под именем царя Алексея Михайловича (годы правления 1654—1663). Для проведения реформы было много причин. Подробности – в статье.

Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России, pnf-5200@mail.ru

Ключевые слова: история, Россия, налоги, реформы

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

*Проблемы учета законных процентов при исполнении денежных обязательств для целей налогообложения прибыли*

В статье рассматриваются положения ГК РФ, регулирующие вопросы правомерного и неправомерного пользования денежными средствами. Приводятся примеры из судебной практики, когда виновные привлекались к ответственности за неуплату процентов. Разъясняется порядок налогового учета процентов.

Автор: К.В. Новоселов, заместитель начальника Контрольного управления ФНС России, доцент кафедры налогов и налогообложения Финансового университета при Правительстве РФ, к. э. н., avtor2@nalogkodeks.ru

Ключевые слова: законные проценты, статья 317.1 ГК РФ, статья 395 ГК РФ, налоговый учет

*Налог на добавленную стоимость при реализации товаров (имущества), находящихся в залоге*

В статье рассматриваются особенности формирования налоговой базы и уплаты НДС у залогодателя при реализации имущества, случаи освобождения от налогообложения, а также ситуации, когда реализация осуществляется в судебном и внесудебном порядке.

Автор: М.В. Куцко, заместитель начальника отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по Ростовской области, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса, avtor3@nalogkodeks.ru

Ключевые слова: залог, НДС, реализация, передача права собственности

*Бухгалтерская отчетность: обзор некоторых типичных ошибок*

В статье дается анализ типичных ошибок, которые организации допускают при составлении отчетности: нарушение порядка подготовки подтверждающей документации; неверная квалификация объектов основных средств; неправильная классификация в части подразделения активов на долгосрочные и краткосрочные; отсутствие исчерпывающей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Автор: О.Е. Черевадская, заместитель генерального директора ООО «Аудит Эксперт», marathon@front.ru

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, ошибки, первичный учетный документ, инвентаризация

*Исчисление НДС при получении денежных средств до отгрузки товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав*

В статье дается определение таких понятий, как аванс, задаток и обеспечительный платеж. Разъясняется момент определения налоговой базы в целях исчисления НДС в спорных ситуациях с учетом позиции Минфина России и судебной практики.

А.А. Белялетдинов, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса, mns10344@nalog.ru

М.Я. Магомедов, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса, mns10305@nalog.ru

Ключевые слова: аванс, задаток, обеспечительный платеж, НДС, предварительный договор

*Основные риски государства при изменении налогового законодательства в отношении крупнейших налогоплательщиков*

В статье анализируются риски, с которыми столкнулось государство в рамках существенного изменения налогового законодательства для крупнейшего бизнеса: принятие новых правил трансфертного ценообразования, введение института консолидированной группы налогоплательщиков и др.

Авторы:

Л.И. Гончаренко, профессор, зав. кафедрой «Налоги и налогообложение» Финансового университета при Правительстве РФ, д. э. н., заслуженный работник высшего образования РФ, avtor1@npir.ru

Н.Г. Вишневская, доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Финансового университета при Правительстве РФ, к. э. н., avtor2@npir.ru

В.И. Голишевский, государственный советник РФ 3-го класса, avtor1@nalogkodeks.ru

Ключевые слова: налоговые риски, сделка, налоговый контроль цен, трансфертное ценообразование, взаимозависимые лица, налог на прибыль организаций, консолидированная группа налогоплательщиков, информационная база

#### *Проблемные вопросы признания НДС в налоговом учете*

В статье анализируются различные ситуации, связанные с правомерностью признания НДС в налоговом учете. Приводятся примеры судебных решений, мнения Минфина и ВАС РФ.

Автор: С.В. Зверев, старший менеджер, avtor4@npir.ru

Ключевые слова: НДС, налоговый учет, расходы

#### *Применение ключевой ставки Банка России: что нужно знать бухгалтеру*

В статье даются разъяснения понятий «ставка рефинансирования» и «ключевая ставка». Рассматриваются нормы законодательства, а также статьи Налогового кодекса РФ, в которых они упоминаются. Анализируется влияние данных норм на формирование налоговой базы.

Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела аудита ООО «ПАРТИ», avtor7@npir.ru

Ключевые слова: ставка рефинансирования, НДС, НДФЛ, налог на прибыль, ключевая ставка, Банк России

### **ОФИЦИАЛЬНАЯ ПОЗИЦИЯ**

Обзор материалов, размещенных в электронном сервисе «Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов»

### **НАЛОГИ И ПРАВО**

#### *Тенденции в сфере применения ст. 199.1 УК РФ*

В статье анализируется новый (ежеквартальный) порядок представления отчетности налоговыми агентами по НДФЛ и его стимулирующее влияние на добросовестное и своевременное перечисление работодателями в бюджет удержанных с сотрудников сумм налога.

Автор: И.Н. Соловьев, профессор, заслуженный юрист РФ, д. ю. н., avtor3@npir.ru

Ключевые слова: налоговые агенты, НДСЛ, обязанности, форма 6-НДСЛ, УК РФ

## **ЭКСПРЕСС-КОНСУЛЬТАЦИЯ**

*Некоторые вопросы, связанные с регистрацией юридического лица*

На вопросы отвечает С.В. Гладилин, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.