

СОДЕРЖАНИЕ 5/2017 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

ПЕРСОНА НОМЕРА

«Необходимо стимулировать налогоплательщиков к осуществлению качественного отбора контрагентов и отказу от работы с фирмами-однодневками»

Институт досудебного урегулирования налоговых споров доказал свою эффективность. Из года в год количество жалоб налогоплательщиков, рассматриваемых в судах, снижается. Какие проблемы на сегодняшний день требуют решения? Какие судебные акты повлияли на позицию налоговых органов при применении отдельных норм НК РФ? Ответы на эти и другие вопросы редакция журнала «Налоговая политика и практика» решила узнать у начальника Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России Е.В. Суворовой.

ОТ ПЕРВОГО ЛИЦА

Налоговая отчетность при налогообложении имущества различных видов: что нового?

Материалы об изменениях, произошедших в законодательстве, регулирующем порядок налогообложения имущества, уже публиковались в журнале «Налоговая политика и практика» (см., например, № 2 за 2017 год). Чтобы узнать подробнее о новых формах деклараций по транспортному, земельному налогам и налогу на имущество организаций, редакция опять обратилась к начальнику Управления налогообложения имущества ФНС России А.В. Лащёнову.

СОБЫТИЯ. ФАКТЫ. КОММЕНТАРИИ

Некоторые вопросы представления расчета по страховым взносам

На что в первую очередь будут обращать внимание налоговые органы при камеральном контроле страховых взносов? Нужно ли запрашивать у сотрудников полис ОМС для корректного заполнения расчета? Ответы на эти и другие вопросы дал начальник Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России М.В. Сергеев.

Подтверждение обоснованности применения нулевой ставки НДС и другие вопросы

Как действовать налогоплательщикам в конкретных ситуациях, объяснил начальник Управления камерального контроля ФНС России А.В. Егоричев.

О форматах и реквизитах фискальных документов — кассовых чеков и бланков строгой отчетности

На вопросы налогоплательщиков, касающиеся нового порядка применения ККТ, ответил начальник отдела методологии автоматизированного контроля учета выручки Управления оперативного контроля ФНС России А.А. Сорокин.

Электронные документы: какие форматы применять и как правильно подписывать

Интерес субъектов экономической деятельности к электронному документообороту (ЭДО) во взаимоотношениях со своими контрагентами из года в год растет.

Целенаправленные усилия для развития ЭДО в сегменте B2G (т. е. во взаимоотношениях между бизнесом и органами государственной власти) регулярно предпринимает ФНС России, утверждая и обновляя форматы электронных документов. Проблемные моменты ЭДО разъяснила заместитель начальника Управления камерального контроля ФНС России М.А. Крашенинникова. Встреча с налогоплательщиками состоялась в рамках вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» совместно с компанией «Такском».

КРУГЛЫЙ СТОЛ: ОБМЕН МНЕНИЯМИ

Отдельные вопросы, касающиеся налогообложения прибыли организаций

Спектр вопросов участников круглого стола, на которые ответил заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России А.Ю. Коньков, оказался очень широким, включая применение положений международных договоров и заполнение строк налоговой декларации.

ПРАВОВОЙ ОРИЕНТИР

Приостановление операций по счетам в банке в связи с непредставлением налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль организаций

В Федеральную налоговую службу поступила жалоба на действия должностных лиц налогового органа, выразившиеся в приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке. Подробности спора – в статье.

Налогообложение доходов, полученных физическим лицом от реализации образованных в результате раздела земельных участков

В Федеральную налоговую службу поступила жалоба на действия должностных лиц налогового органа. Подробности спора – в статье.

Автор обзора — *Л.М. Хакимова*, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

СПРАШИВАЙТЕ - ОТВЕЧАЕМ

Камеральная проверка НДС: как не получить требование о представлении пояснений от налогового органа

Как не попасть в число налогоплательщиков, получивших требование о представлении пояснений от налогового органа, и что делать, если таковое все же получено, разъяснил заместитель начальника Межрегиональной инспекции ФНС России по камеральному контролю А.С. Катяев.

Практические вопросы применения правил КИК

В 2017 году началась первая кампания по представлению отчетности и уплате налога на доходы в виде прибыли контролируемой иностранной компании (КИК). В частности, физическим лицам предстоит представить налоговую декларацию по НДФЛ и уплатить налог на доход в виде прибыли КИК. На некоторые вопросы, связанные с применением

правил КИК, ответил начальник отдела методологии проверок и анализа отчетности Управления трансфертного ценообразования ФНС России Е.Ю. Балта.

НАЛОГИ: УРОКИ ИСТОРИИ

Денежная реформа 1947 года: деноминация, отмена карточек и твердые цены

Ущерб, нанесенный СССР в ходе Великой Отечественной войны 1941— 1945 гг., был колоссальным. Перед правительством стояла задача интенсивного восстановления народного хозяйства, которая была сложно выполнима без оздоровления финансовой сферы. Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Нагрузочные потери электроэнергии: налоговые последствия

Дается определение и классификация технологических потерь электроэнергии. Разъясняется, какие потери являются нагрузочными, порядок их оплаты, налогообложение стоимости электроэнергии в объеме нагрузочных потерь и состав подтверждающих документов. Автор: О.Л. Арутюнова, независимый эксперт.

Раздельный учет: правило пяти процентов, которое упрощает жизнь бухгалтера

Разъясняется правило пяти процентов в отношении операций, освобождаемых от НДС, порядок расчета прямых и косвенных расходов по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС. Приводится решение ВС РФ, регламентирующее применение данного правила, а также практические примеры. Автор: Т.Л. Крутякова, заместитель генерального директора издательско-консалтинговой группы «АйСи Групп».

Подарочный сертификат: нюансы налогообложения у продавца и покупателя

Разъясняются особенности налогообложения операций, связанных с реализацией сертификатов, у организации-эмитента: применения ККТ, исчисления налога на прибыль и НДС, а также исчисления налогов при передаче сертификата в качестве подарка. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант, ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

Вниманию налоговых агентов: специальные случаи налогообложения неденежных доходов иностранного лица

Разъясняются особенности исполнения обязанностей налогового агента при выплате доходов иностранному лицу в денежной форме; при капитализации процентов по займу, привлеченному у иностранной организации; при осуществлении взаимозачетов. Приводятся практические примеры. Автор: Г.Н. Лощина, руководитель проектов аудиторской консалтинговой компании «Юкон/эксперты и консультанты».

Налогообложение и бухгалтерский учет операций по продаже основного средства с убытком

Разъясняется порядок признания расходов при продаже основного средства в различных ситуациях: если оно не эксплуатируется; если законсервировано на срок более 3 месяцев; если амортизация начислялась с применением повышающего (понижающего)

коэффициента и т. д. Даются рекомендации, касающиеся отражения разниц между бухгалтерским и налоговым учетом в соответствии с ПБУ 18/02. Автор: В.Г. Григорьева, главный бухгалтер ООО «Март-НП».

ЭКСПРЕСС-КОНСУЛЬТАЦИЯ

Исчисление налога на прибыль в различных ситуациях

Исчисление налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости

На вопросы отвечают специалисты ФНС России.