

СОДЕРЖАНИЕ № 11/2022 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

Персона номера

«Мы очень активно работаем над тем, чтобы налогоплательщики видели преимущества открытого диалога на этапе предпроекторного анализа»

Начальник Управления трансфертного ценообразования ФНС России А.В. Кадет в интервью редакции журнала «Налоговая политика и практика» рассказала о том, как санкции недружественных стран отразились на проведении трансграничных операций и на осуществлении их контроля со стороны налоговых органов, насколько сегодня актуален международный обмен информацией для налоговых целей и правомерен ли отказ в одностороннем порядке от применения соглашения об избежании двойного налогообложения.

Новое в законодательстве

Об актуальных изменениях в порядке исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, действующих и принятых в 2022 году

Дан анализ изменений в порядке исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, касающихся правил амортизации предметов лизинга, безналогового учета результатов интеллектуальной деятельности, защиты и поощрения капиталовложений. Автор: К.В. Новосёлов, заместитель начальника Контрольного управления ФНС России.

Спрашивайте — отвечаем

Актуальные вопросы налогообложения имущества, используемого в коммерческой деятельности организаций

Начальник Управления налогообложения имущества ФНС России А.В. Лащёнов ответил на вопросы, касающиеся налогообложения имущества, используемого в коммерческой деятельности организаций, со ссылками на разъяснения, направленные ФНС России.

Налогообложение IT-отрасли: новые меры поддержки, соблюдение условий для применения льгот

На вопросы налогоплательщиков ответила заместитель начальника Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7 Е.С. Коршун.

Налоги и право

Некоторые аспекты установления действительных налоговых обязательств: судебная практика

Рассматриваются судебные дела, связанные с необоснованным предъявлением НДС к вычету по счетам-фактурам, полученным от спорных контрагентов, а также необоснованным включением затрат по взаимоотношениям с такими контрагентами в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Автор: В.В. Званков, начальник Правового управления ФНС России.

О праве адвокатов на применение упрощенной системы налогообложения

Верховным Судом РФ сформулирована позиция о недопустимости применения УСН адвокатами, что соответствует положениям действующего законодательства, судебной практике, а также самой природе института адвокатуры. Рассматривается дело по заявлению адвоката, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя. Приводится анализ действующих норм и выводов ВС РФ. Автор: Ю.С. Гарибян, консультант отдела сопровождения споров в высших судах и внешних коммуникаций Правового управления ФНС России, консультант отдела законодательства о юридических лицах Исследовательского центра частного права им. С.С. Алексеева при Президенте РФ.

Правовой ориентир

О налогообложении операций по прекращению взаимных обязательств в отношении начисленных в налоговом учете процентов

В ходе выездной налоговой проверки налоговый орган сделал вывод о неправомерном занижении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на сумму внереализационных расходов в виде процентов, начисленных по соглашению о субординированном кредите, обязательства по которым прекращены путем зачета встречных однородных требований между налогоплательщиком и материнской компанией. Не согласившись с указанным решением, налогоплательщик обратился с жалобой в ФНС России. Подробности спора – в материале. Автор: С.Э. Васильев, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса.

События. Факты. Комментарии

Онлайн-кассы: от регистрации до применения

Вебинар под таким названием провел заместитель начальника Управления оперативного контроля ФНС России А.А. Сорокин. Организаторы мероприятия — редакция журнала «Налоговая политика и практика» и компания «Такском».

Некоторые вопросы применения ФСБУ 6/2020 на практике

Начальник отдела методологии бухгалтерского учета и отчетности Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России Т.В. Максимова дала разъяснения по вопросам, касающимся бухгалтерского учета основных средств в соответствии с новым федеральным стандартом.

Всероссийский осенний деловой конгресс компании «Такском»: изменения в налогообложении, вопросы налогового контроля и бухгалтерского учета

На мероприятии освещались вопросы, связанные с исчислением и уплатой НДФЛ и страховых взносов, рассматривались основные изменения, внесенные в НК РФ, а также разъяснялись некоторые риски и ошибки налогоплательщиков. Кроме того, были затронуты темы налогового контроля и применения ФСБУ 6/2020 малыми предприятиями.

Профессиональное развитие

Стартовал внутриведомственный проект Федеральной налоговой службы «Институт внутренних тренеров»

Институт внутренних тренеров ФНС России нацелен на эффективное вовлечение сотрудников в процесс передачи практического опыта внутри Службы, формирование у сотрудников умений и личностных установок, необходимых для качественного осуществления профессиональной деятельности. Подробности о принципах и практических шагах, связанных с построением данной образовательной системы, — в статье. Авторы: С.И. Токарев, начальник Управления профессионального развития ФНС России; А.А. Козловцева, начальник отдела Управления профессионального развития ФНС России

Налогообложение и бухгалтерский учет

НДФЛ — 2023: новый порядок исчисления, уплаты и сдачи отчетности

Поправки, внесенные в главу 23 НК РФ, позволяют закончить 2022 год и отчитаться по нему без переходящих остатков. Чтобы сформировать «красивую» отчетность, необходимо выплатить заработную плату за декабрь в последний рабочий день данного месяца. Подробности — в статье. Автор: С.В. Никитина, налоговый эксперт.

Применение льготной ставки при исчислении налога на имущество, введенное в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта

Рассмотрены понятие инвестиционного проекта в соответствии с гражданским и налоговым законодательством Российской Федерации; порядок применения льготной ставки по налогу на имущество, введенное в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта; актуальная судебная практика. Автор: Н.В. Сердюкова, преподаватель Школы финансов НИУ «Высшая школа экономики».

Вопросы налогообложения потерь и недостач товарно-материальных ценностей

Разъясняются особенности учета потерь товарно-материальных ценностей в результате естественной убыли, хищений, пересортицы; потерь, обусловленных технологическими особенностями производственного цикла или процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. Автор: А.Н. Козин, начальник отдела планово-экономического управления ГК «Автодор».

Налог на прибыль: доходы в виде списанной кредиторской задолженности

При проведении проверок налоговые органы уделяют повышенное внимание вопросам кредиторской задолженности. Если в ее составе есть суммы, которые находятся на балансе свыше 3 лет, то налоговый орган обязательно запросит у налогоплательщика пояснения, почему эти суммы не списаны в состав доходов на основании п. 18 ст. 250 НК РФ. Подробности — в статье. Автор: Т.Л. Крутякова, заместитель генерального директора издательско-консалтинговой группы «АйСи Групп».

Экспресс-консультация

Некоторые вопросы, касающиеся государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

Как за один день зарегистрировать общество с ограниченной ответственностью или зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя с использованием приложения «Госключ»? В каком порядке осуществляется государственная регистрация юридического лица, создаваемого путем преобразования филиала (представительства) иностранного юридического лица на основании судебного акта арбитражного суда? На эти и другие вопросы ответил советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса С.В. Гладилин.

Предложения. Концепции. Перспективы

Управленческий учет как инструмент соблюдения законодательства о налогах и сборах

Управленческий учет рассматривается как источник достоверной информации о деятельности организации, используемый в целях соблюдения требований законодательства о налогах и сборах, отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности с учетом правоприменительной практики. Делается вывод, что отсутствие управленческого учета в организации повышает риск принятия ее руководством ошибочных решений. Автор: С.И. Луценко, аналитик Института экономических стратегий Отделения общественных наук РАН.

Налоги: уроки истории

Таможенное обложение в России в первой половине XVIII века

В правление Петра I таможенная политика государства в значительной степени изменилась: его нововведения сочетали как передовой иностранный опыт, так и собственное представление о таможенном законодательстве. По свидетельствам современников, в своих заграничных поездках он до мельчайших деталей вникал в любые вопросы, особенно касающиеся промышленности и военного дела. Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.