

СОДЕРЖАНИЕ № 1/2022 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

От первого лица

«Мы видим ответственное отношение налогоплательщиков к внесению данных в систему прослеживаемости, хотя они еще допускают ошибки при формировании и направлении уведомлений»

Начальник Управления камерального контроля ФНС России А.А. Касянюк разъяснил отдельные вопросы, касающиеся практики внедрения системы прослеживаемости, привел статистические данные об обороте прослеживаемых товаров на территории России, а также рассказал о перспективах введения ответственности за нарушение норм в сфере прослеживаемости товаров.

Персона номера

«Согласительные процедуры в целом и мировые соглашения в частности являются действенным механизмом восстановления платежеспособности и погашения накопленного долга по согласованному графику»

Заместитель начальника Управления обеспечения процедур банкротства ФНС России А.Н. Васильев в интервью редакции журнала «Налоговая политика и практика» рассказал о преимуществах заключения мирового соглашения для собственников бизнеса, оказавшихся в трудной экономической ситуации, по сравнению с процедурами банкротства.

События. Факты. Комментарии

Отдельные вопросы применения НДС при осуществлении внешнеэкономической деятельности

Надо ли включать в налоговую базу аванс, полученный в счет предстоящей поставки товаров, если отгрузка их еще не произведена? В какой момент можно заявить к вычету НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам), используемым при оказании услуг по международной перевозке товаров, облагаемых по нулевой ставке? На эти и другие вопросы ответила замначальника отдела налога на добавленную стоимость Управления налогообложения юридических лиц ФНС России И.С. Персикова.

НДС при приобретении электронных услуг у иностранного поставщика. Льготы для IT-компаний

Имеют ли право IT-компании на льготы по налогу на прибыль организаций и страховым взносам? Может ли покупатель получить вычет НДС, уплаченного иностранной организацией, если единственным документальным подтверждением, имеющимся в его распоряжении, является платежный документ? На эти и другие вопросы ответила замначальника Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7 В.А. Шарова.

Зимний конгресс «Таксома»: изменения в налогообложении и развитие ЭДО в 2022 году

На Всероссийском зимнем деловом онлайн-конгрессе компании «Такском» представители ФНС России и независимые эксперты обсудили актуальные вопросы налогообложения имущества организаций, налогового

администрирования и контроля, развития электронного документооборота, нововведения по НДС и налогу на прибыль.

Налоги и право

Квалификация технически сложного оборудования организации в качестве объекта налогообложения: проблемные вопросы и их возможные решения

Начальник Управления налогообложения имущества ФНС России А.В. Лащёнов и доцент Государственного университета по землеустройству Н.П. Рулева дали подробный анализ споров и судебных решений, указывающих на существующие проблемы в выработке универсальных критериев разграничения движимого и недвижимого имущества.

Проблемы и пути их решения

Эффективность льготного налогообложения: цели мониторинга, критерии оценки, отраслевой анализ налогоплательщиков-льготополучателей

До конца 2022 года ФНС России планирует внедрить в массовое пользование ряд комплексных аналитических систем, с помощью которых можно будет осуществлять сбор, анализ и систематизацию больших данных; применять риск-ориентированный подход; адекватно оценивать потребность в той или иной льготе. Это позволит перенаправить бюджетные потоки на важные государственные расходы. Подробности — в статье. Автор: Н.В. Кан, советник отдела планирования доходов бюджета Аналитического управления ФНС России.

Предложения. Концепции. Перспективы

Семья как отдельный субъект налоговых правоотношений в России

Рассматривается проблема семейного налогообложения, обсуждаемая как на общественном, так и на законодательном уровне. Автор: Д.И. Колосов, главный специалист-эксперт отдела анализа и автоматизации процессов досудебного урегулирования и цифровизации причин возникновения споров Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России.

Точка зрения

Льготы по налогу на прибыль организаций: оценка эффективности и значение в современных условиях

По мнению автора, большинство существующих льгот по налогу на прибыль организаций носят декларативный характер и не являются эффективным инструментарием стимулирования отечественной экономики. Поэтому крайне важно расширять линейку налоговых преференций, направленных на стимулирование инвестиционной активности. Анализ ситуации — в статье. Автор: В.Н. Засько, декан факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ.

Налогообложение и бухгалтерский учет

Некоторые ошибки, допускаемые при составлении приложений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Рассматриваются типичные ошибки, допускаемые при составлении годовой бухгалтерской отчетности (а именно приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), которые негативно влияют на получение пользователями достоверной информации о финансовом положении организации. Автор: О.Е. Черевадская, аудитор, заместитель генерального директора ООО «Аудит Эксперт».

Списание сотового телефона: бухгалтерский и налоговый учет в 2022 году

Порядок отражения ликвидации телефона в налоговом и бухгалтерском учете зависит от порядка его учета — в составе основных средств или материальных расходов. Целесообразность ликвидации подтверждается решением комиссии, в состав которой входят главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств. Подробности — в статье. Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела аудита ООО «ПАРТИ».

Налогообложение процентных доходов физических лиц

Рассматривается налогообложение доходов, полученных физическим лицом в виде процентов по вкладам (остаткам) в банках. Разъясняются вопросы исчисления и уплаты НДФЛ в таких случаях. Автор: Т.Ю. Солодимова, старший преподаватель кафедры налогов и налогообложения Приволжского института повышения квалификации ФНС России (Н. Новгород).

Имущество получено безвозмездно: налоговые последствия у сторон

Рассматриваются налоговые последствия, возникающие при безвозмездной передаче имущества организации учредителем, а также при передаче его в качестве вклада в уставный капитал или имущество общества у получающей и передающей сторон. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

Освобождение от уплаты НДС ввоза технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации: некоторые аспекты

Для освобождения от уплаты НДС в отношении ввозимого оборудования, аналоги которого не производятся в РФ, заявителю необходимо провести предварительную подготовку технической документации, определить код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС и установить наличие товара в утверждаемом Правительством РФ перечне. Разъяснения всех нюансов с учетом судебной практики — в статье. Автор: Ю.Б. Тубанова, завлабораторией информационных таможенно-налоговых технологий Северо-Западного института управления РАНХиГС при Президенте РФ.

Экспресс-консультация

Страховые взносы: изменения в форме расчета, условия применения пониженных тарифов

Какие изменения произошли в форме расчета по страховым взносам, по которой плательщики будут отчитываться начиная с I квартала 2022 г.? Каковы особенности обложения страховыми взносами вознаграждений, выплачиваемых организацией автору изобретения, полезной модели, промышленного образца? Каким образом определяется доля доходов от IT-деятельности в целях перехода на применение

пониженных тарифов страховых взносов плательщиками, не являющимися вновь созданными организациями? 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.

Интеграция

Развитие рынка торговли квотами на выбросы парниковых газов: опыт ЕС и перспективы в России

Рассмотрены вопросы регулирования уровня выбросов парниковых газов, в том числе за счет систем торговли квотами на выбросы; сформулированы предложения по созданию и развитию рынка торговли квотами на выбросы в России. Приведены мнения ведущих экспертов. Автор: Н.В. Сердюкова, преподаватель Школы финансов НИУ «Высшая школа экономики».