

## **СОДЕРЖАНИЕ № 6/2018 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»**

### **КРУГЛЫЙ СТОЛ: ОБМЕН МНЕНИЯМИ**

*Контроль за трансфертным ценообразованием: внешнеторговые операции*

На вопросы участников круглого стола, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика», ответила начальник Управления трансфертного ценообразования ФНС России Ю.В. Шепелева: о сделках по предоставлению прав на использование нематериальных активов, предполагающих выплату роялти; об использовании сопоставимых рыночных цен и др.

### **СПРАШИВАЙТЕ - ОТВЕЧАЕМ**

*Подтверждаем обоснованность применения нулевой ставки НДС при реализации товаров*

Какие документы для этого необходимы и в каком виде их можно представить в налоговый орган, рассказал начальник Управления камерального контроля ФНС России А.В. Егоричев.

*Онлайн-кассы: особенности и правила применения, налоговый вычет на приобретение*

На вопросы налогоплательщиков ответил заместитель начальника Управления оперативного контроля ФНС России А.А. Сорокин: как правильно использовать онлайн-кассу в случае разделения платежа на две части: предоплата производится на сайте интернет-магазина, а остаток покупатель передает курьеру наличными при получении товара; кто должен применять ККТ при расчетах в рамках агентского договора, если агент действует от имени и за счет принципала; и др.

### **ПЕРСОНА НОМЕРА**

*КИК: что изменилось в правилах определения прибыли и представления подтверждающих ее освобождение от налогообложения документов*

О новациях федеральных законов, затрагивающих некоторые положения о контролируемых иностранных компаниях (КИК), рассказал заместитель начальника Управления трансфертного ценообразования ФНС России Е.Ю. Балта.

*Электронные первичные документы: использование различных форматов, подписание, представление по требованию налогового органа*

Разъяснить некоторые часто задаваемые налогоплательщиками вопросы, связанные с развитием электронного документооборота первичных документов между хозяйствующими субъектами, а также с их представлением по требованию налогового органа, редакция журнала «Налоговая политика и практика» попросила заместителя начальника Управления камерального контроля ФНС России М.А. Крашенинникову. Подробности – в интервью.

### **СОБЫТИЯ. ФАКТЫ. КОММЕНТАРИИ**

*Налогообложение имущества организаций различных видов: составление налоговой отчетности и проблемные вопросы*

В ходе вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» и компанией «Такском», начальник Управления налогообложения имущества ФНС России, кандидат юридических наук Алексей Васильевич Лащёнов ответил на вопросы интернет-пользователей, касающиеся заполнения отчетности по налогу на имущество организаций, применения кадастровой стоимости и других элементов налогообложения по имущественным налогам организаций в конкретных ситуациях.

*НДФЛ: получение имущественного налогового вычета, представление отчетности*

В конкретных ситуациях, возникающих на практике, налогоплательщикам помочь разобраться начальник отдела налогообложения доходов физических лиц Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России Д.А. Морозов.

*Когда МСФО имеют приоритет перед ФСБУ: разбираемся на конкретных примерах*

Вопросы интернет-пользователей, на которые ответил начальник отдела методологии бухгалтерского учета и отчетности Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России И.Р. Сухарев, касались в том числе порядка бухгалтерского учета в ситуациях, не урегулированных ФСБУ.

## **ПРАВОВОЙ ОРИЕНТИР**

*О порядке отражения в налоговой базе по налогу на прибыль организаций сумм полученного с третьих лиц неосновательного обогащения*

В ходе проведения выездной налоговой проверки налоговый орган установил, что в проверяемом периоде налогоплательщик в составе расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций учел затраты на аренду земельных участков на основании соответствующих договоров, заключенных с региональными и местными органами государственной власти, в суммах, превышающих предельный размер арендной платы. Подробности спора – в статье. Автор: Е.И. Масленникова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

## **ПРЕДЛОЖЕНИЯ. КОНЦЕПЦИИ. ПЕРСПЕКТИВЫ**

*Общая или упрощенная система налогообложения: сомнения арбитражных управляющих*

Рассматривается проблема налогообложения доходов арбитражных управляющих, а также вопрос правомерности применения УСН указанными лицами. Авторы: Т.Ю. Солодимова, старший преподаватель кафедры налогов и налогообложения Приволжского института повышения квалификации ФНС России (г. Н. Новгород), аспирант Воронежского государственного университета; Е.Г. Гринева, старший преподаватель кафедры информационных технологий Приволжского института повышения квалификации ФНС России, (г. Н. Новгород).

## **НАЛОГИ: УРОКИ ИСТОРИИ**

*Таможенная война 1893—1894 гг.*

11 июня 1891 г. в России был утвержден новый таможенный тариф, предусматривающий значительное повышение ставок ввозных пошлин, что больно ударило прежде всего по Германии — основному поставщику чугуна и железа в Россию. Ответные санкции Германии не заставили себя ждать, и последовали события, вошедшие в историю как таможенная война России и Германии 1893—1894 гг. Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России, д. э. н.

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

### *Обеспечительные платежи и НДС*

Наибольшее распространение обеспечительный платеж получил в договорах аренды. В вопросе, облагается ли гарантийная денежная сумма (депозит) НДС, мнения контролирующих и судебных органов расходятся. Подробности — в статье. Автор: Р.С. Казарина, эксперт по налогообложению и бухгалтерскому учету ООО «Аудит Групп».

### *Выплаты по гражданско-правовым договорам: нюансы налогообложения*

Приводятся отличительные признаки гражданско-правовых договоров с учетом выводов, изложенных в определении Верховного Суда РФ. Разъясняются особенности расчета налоговой базы по налогу на прибыль и НДС, вопросы предоставления налоговых вычетов и др. И.В. Артельных, бухгалтер-консультант, ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

### *Отдельные вопросы налогообложения при определении цены государственного контракта и получении субсидий*

Поскольку Закон № 44-ФЗ не разрешает заказчику корректировать цену контракта в зависимости от применяемой победителем системы налогообложения, контракт заключается по цене, предложенной победителем, включающей все накладные расходы, а также налоги и сборы. Разъяснения с учетом судебной практики — в статье. Автор: Е.В. Куликова, бизнес-директор АКГ «ВЕКТОР РАЗВИТИЯ», член Палаты налоговых консультантов России.

### *Выход из ООО: налогообложение операций у участника*

Рассматриваются налоговые последствия выхода участника из общества с ограниченной ответственностью в ситуациях, когда он является юридическим лицом, применяющим общую либо упрощенную систему налогообложения, а также когда участник — физическое лицо. Автор: А.Н. Козин, коммерческий директор АО «Фрейт Вилладж Девелопмент».

## **ЭКСПРЕСС-КОНСУЛЬТАЦИЯ**

### *Представление расчета (уточненного расчета) по страховым взносам*

На вопросы отвечают специалисты ФНС России

## **НАЛОГИ И ПРАВО**

### *Требование к реальности сделки: что говорят суды*

Анализируются налоговые споры в отношении реальности заключаемых налогоплательщиками сделок, обстоятельства осуществления деятельности контрагентом, вызывающие сомнения. Приводятся многочисленные примеры из судебной практики. Автор: Е.Н. Колесникова, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса.

## **ИНТЕГРАЦИЯ**

### *SAF-T как новый инструмент налогового контроля*

Как показала практика, международный стандарт SAF-T — эффективный и прогрессивный инструмент налогового контроля. В статье анализируются его преимущества, опыт использования в зарубежных странах, а также перспективы применения в России. Авторы: Н.Ю. Пипко, советник аналитического отдела Управления камерального контроля ФНС России; А.Д. Кабалкина, старший консультант РwC в отделе налоговой стратегии, налогового учета и отчетности; М.С. Носкова, консультант РwC в отделе налоговой стратегии, налогового учета и отчетности.

### *Некоторые аспекты развития международного налогового сотрудничества на пространстве СНГ*

Анализируются особенности обмена информацией в рамках СНГ, деятельность созданной для этих целей рабочей группы, а также рабочей группы по международному сотрудничеству и работе с налогоплательщиками, созданной для более тесной координации действий в отношении современных налоговых вызовов. Авторы: Д.В. Вольвач, начальник Управления международного сотрудничества и валютного контроля, государственный советник РФ 1-го класса, к. ю. н.; А.С. Багрянцева, советник отдела международного сотрудничества Управления международного сотрудничества и валютного контроля, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса, к. полит. н.