

СОДЕРЖАНИЕ № 1/2018 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

СОБЫТИЯ. ФАКТЫ. КОММЕНТАРИИ

О применении на практике норм статьи 54.1 НК РФ

Новые положения НК РФ, касающиеся применения налоговыми органами критерия необоснованной налоговой выгоды, искажения сведений о фактах хозяйственной жизни, выявления признаков, свидетельствующих о нереальности сделки, разъяснила начальник Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России Е.В. Суворова.

Отдельные вопросы исчисления налога на прибыль организаций и заполнения декларации

Заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России А.Ю. Коньков разъяснил вопросы, касающиеся порядка уплаты налога на прибыль с доходов по облигациям с ипотечным покрытием, отражения в составе доходов сумм займа, возврата переплаты по налогам, заполнения отдельных строк декларации по налогу на прибыль и др.

Некоторые вопросы по новому порядку применения ККТ

Заместитель начальника Управления оперативного контроля ФНС России Т.А. Петросян ответил на многочисленные вопросы участников вебинара: с какой даты должны применяться онлайн-кассы; когда формируется кассовый чек коррекции; как можно исправить обнаруженные ошибки, а также оформить возврат наличных денежных средств с помощью онлайн-кассы; считается ли нарушением неуказание на кассовом чеке фамилии кассира и др.

Об электронных форматах документов

Заместитель начальника Управления камерального контроля ФНС России М.А. Крашенинникова ответила на вопросы интернет-пользователей, а также рассказала: о проекте универсального формата представления хозяйственного договора в электронной форме; о планах по разработке форматов внутренних первичных документов и др.

Успешный бизнес в новом, 2018 году

Зимний Деловой конгресс для бухгалтеров и руководителей, посвященный подготовке к очередному календарному новому году, традиционно проходит в середине декабря. В 2017 году местом проведения мероприятия, организованного компанией «Такском» и редакцией журнала ФНС России «Налоговая политика и практика» при поддержке ГБУ «Малый бизнес Москвы» и Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, стал Центральный дом кино.

НОВОЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Налогообложение имущества: основные законодательные изменения с 2018 года

Дается обзор новаций по налогу на имущество, которые будут применяться с 2018 года: возможность переноса срока начала начисления пеней и упрощение порядка предоставления налоговых льгот для физлиц; особенности регионального регулирования предоставления льгот при налогообложении имущества организаций и др. Авторы: А.В.

Лашёнов, начальник Управления налогообложения имущества ФНС России; Н.П. Рулева, доцент Государственного университета по землеустройству (Москва).

Новации законодательства в части НДФЛ

Начальник отдела налогообложения доходов физических лиц Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России Д.А. Морозов рассказал об изменениях в порядке исчисления и уплаты НДФЛ с 2018 года: введении правопреемства при реорганизации юридического лица; расширении перечня доходов, не подлежащих налогообложению; изменениях для участников программы реновации жилья; новых правилах определения материальной выгоды от экономии на процентах и др. Автор: Д.А. Морозов, начальник отдела налогообложения доходов физических лиц Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России.

Нововведения в порядке исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с 2018 года

Анализируются изменения в порядке учета расходов, связанных с обучением, на НИОКР. Даются разъяснения по доходам, не подлежащим обложению налогом на прибыль, с учетом принятых поправок в НК РФ. Автор: К.В. Новосёлов, государственный советник РФ 2-го класса, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве РФ.

ПРАВОВОЙ ОРИЕНТИР

Применение положений п. 4 ст. 170 НК РФ при осуществлении налогоплательщиком деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД и по общеустановленной системе

В рамках выездной налоговой проверки налогоплательщика, который в проверяемом периоде осуществлял деятельность, подлежащую налогообложению ЕНВД, а также по общеустановленной системе (в том числе совершал операции, подлежащие и не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС), налоговый орган установил, что данный налогоплательщик при приобретении товаров (работ, услуг) заявлял право на налоговые вычеты по НДС, а по мере реализации товаров (работ, услуг), использовавшихся в деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, восстанавливал суммы НДС, ранее принятые к налоговому вычету. Подробности спора – в статье. Автор: Е.И. Масленникова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

СПРАШИВАЙТЕ — ОТВЕЧАЕМ

Изменения в формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС

Советник отдела налога на добавленную стоимость Управления налогообложения юридических лиц ФНС России Ольга Сергеевна Думинская ответила налогоплательщикам на вопросы, связанные с особенностями применения на практике изменений, внесенных в постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 № 981.

НАЛОГИ: УРОКИ ИСТОРИИ

Налог с табака: от откупа до акциза

Начинаем новый цикл статей, посвященных интересным фактам и событиям российской налоговой истории. 135 лет назад, 1 января 1883 г., вступил в действие новый устав о табачном сборе, который сыграл важную роль в увеличении поступлений от этого источника доходов. Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.

НАЛОГИ И ПРАВО

Институт банкротства физических лиц предназначен для добросовестных должников

Рассматриваются актуальные вопросы банкротства физических лиц. Автор обосновывает, что процедура банкротства предназначена для добросовестных граждан-должников. Автор: В.Ю. Солдатенков, доцент Департамента менеджмента Финансового университета при Правительстве РФ.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИ УЧЕТ

«Входной» НДС по объектам недвижимости: особые правила вычета и восстановления

Анализируется порядок применения ст. 171.1 НК РФ по объектам недвижимости. Рассматриваются особенности восстановления НДС по расходам на их реконструкцию (модернизацию), при переходе на спецрежим, а также заполнения налоговой декларации. Автор: Т.Л. Крутякова, заместитель генерального директора издательско-консалтинговой группы «АйСи Групп».

Договор участия в долевом строительстве: отдельные вопросы налогообложения у застройщика

Рассматриваются ситуации, связанные с налогообложением операций у застройщика (налогом на прибыль, НДС) с привлечением денежных средств участников долевого строительства. Приводятся разъяснения Минфина России, а также примеры судебных решений. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант, ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

Строительство нового цеха собственными силами: отдельные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения

Разъясняются особенности бухгалтерского учета и налогообложения в ситуации, когда организация осуществляет строительство объекта для собственных нужд, т. е. выступает в качестве застройщика. Авторы: Ю.В. Курятников, заместитель генерального директора ООО «АКП+»; А.Е. Иноземцева, ведущий аудитор ООО «АКП+».

Особенности налогового учета неотделимых улучшений арендованного имущества, не возмещаемых арендодателем

Если арендодатель не возмещает понесенные арендатором расходы, то последний вправе начислять амортизацию по капитальным вложениям в течение срока действия договора аренды. Однако здесь не все столь однозначно. В статье рассматриваются различные ситуации и даются рекомендации с учетом позиции Минфина России и судебных решений. Автор: А.Н. Козин, коммерческий директор АО «Фрейт Вилладж Девелопмент».

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Равные налогоплательщики, но разные проекты

Основными причинами различных толкований правовых норм НК РФ стали совмещение в нем функций налогового закона и специального закона в сфере инвестиционной деятельности, а также определение налогового статуса одного субъекта права через налоговый статус другого субъекта права. Скорейшее принятие новых законов позволит устранить допущенные ошибки. Автор: Э.М. Цыганков, государственный советник налоговой службы III ранга.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ. КОНЦЕПЦИИ. ПЕРСПЕКТИВЫ

Корпоративная налоговая функция: диагностика состояния и пути повышения эффективности

Дается обзор способов повышения эффективности корпоративной налоговой функции, т. е. комплекса процессов, направленных на полное, корректное и своевременное исполнение обязанностей, установленных налоговым законодательством, а также на эффективное управление данными процессами. Авторы: А.И. Панов, менеджер отдела повышения эффективности налоговой функции PwC; Н.Г. Короткая, специалист по вопросам налогообложения Adesso Group Russia; Э.А. Гильманова, старший менеджер отдела повышения эффективности налоговой функции PwC; С.Ю. Мочалин, старший консультант отдела повышения эффективности налоговой функции PwC.