

СОДЕРЖАНИЕ № 10/2019 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

События. Факты. Комментарии

Некоторые вопросы по НДС

Какую ставку НДС следует применить в том или ином случае? В каком периоде принимается к вычету «входной» НДС, относящийся к экспорту припасов с несырьевым кодом ТН ВЭД? Ответы на эти и другие вопросы в рамках вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» и компанией «Такском», ответил начальник Управления камерального контроля ФНС России А.В. Егоричев.

Отдельные вопросы налогообложения прибыли организаций

Какие документы нужно требовать от иностранного контрагента для подтверждения фактического права на доход при применении норм международных соглашений об избежании двойного налогообложения? Когда необходимо признавать доход в целях исчисления налога на прибыль организаций — после выигрыша в суде первой инстанции, второй инстанции или после перечисления нарушителем всех выплат, назначенных судом? Ответы на эти и другие вопросы – в материалах вебинара, проведенного заместителем начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России А.Ю. Коньковым.

Третья волна перехода на онлайн-кассы

Какие расчеты с сотрудниками подлежат фискализации? Нужно ли применять ККТ при зачете взаимных требований между юридическими лицами? Является ИНН покупателя (клиента) обязательным или рекомендуемым реквизитом кассового чека? На эти и другие вопросы налогоплательщиков ответил заместитель начальника Управления оперативного контроля ФНС России А.А. Сорокин. Встреча прошла в рамках вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» и компанией «Такском».

О новациях в порядке истребования документов, новой форме налогового контроля, использовании облачной электронной подписи

Планируется ли внесение изменений в НК РФ в отношении налогового контроля для участников налогового мониторинга? Каков порядок электронного документооборота универсальных передаточных документов, если контрагенты налогоплательщика применяют разные форматы таких документов? Об этом и многом другом рассказала заместитель начальника Управления камерального контроля ФНС России М.А. Крашенинникова.

Персона номера

«В современных условиях бухгалтерская (финансовая) отчетность становится инструментом конкурентного преимущества бизнеса»

О задачах современного бухгалтерского учета и проблемах подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности редакции журнала «Налоговая политика и практика» рассказал начальник отдела методологии бухгалтерского учета и отчетности Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России И.Р. Сухарев.

Спрашивайте — отвечаем

Представление финансовой информации об иностранных налоговых резидентах: некоторые аспекты

В № 8 начальник Управления международного сотрудничества и валютного контроля ФНС России Д.В. Вольвач ответил на вопросы организаций финансового рынка, касающиеся представления в налоговую службу финансовой информации о своих клиентах — иностранных налоговых резидентах по единому стандарту отчетности ОЭСР, заданные в рамках вебинара. В этом номере — ответы на вопросы, заданные в чате на сайте ФНС России.

Актуальные вопросы применения ККТ

Публикуем ответы начальника организационно-методологического отдела Управления оперативного контроля ФНС России А.А. Батарина на вопросы налогоплательщиков, касающиеся отдельных положений Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ (с учетом внесенных в него Федеральным законом от 06.06.2019 № 129-ФЗ изменений).

Налоги и право

УПД — важный документ в судебных спорах

По мнению судов, акт сверки взаимных расчетов без первичных учетных документов, подтверждающих поставку товара, не доказывает его получение покупателем. Документом, подтверждающим перемещение товара, выступает транспортная, а не товарная накладная или УПД. Подробности — в статье. Автор: Ю.Б. Тубанова, завлабораторией информационных таможенно-налоговых технологий Северо-Западного института управления РАНХиГС при Президенте РФ (Санкт-Петербург).

Правовой ориентир

О порядке применения нулевой ставки по налогу на прибыль организаций при осуществлении деятельности по реализации свежемороженой рыбы

В рамках выездной налоговой проверки налоговый орган обнаружил, что налогоплательщиком необоснованно заявлено право на применение ставки в размере 0 % по налогу на прибыль организаций. Подробности спора – в статье. Автор: Е.И. Масленникова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

Налоги: уроки истории

Принятие Концепции развития налогового аудита в системе налоговых органов

Геннадия Ивановича Букаева сменил на посту Анатолий Эдуардович Сердюков. В период его руководства налоговой службе были переданы функции уполномоченного органа в делах о банкротстве и в процедурах банкротства. Подробнее об этом периоде – в статье. Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.

Налогообложение и бухгалтерский учет

Массовая рассылка налоговых уведомлений в 2019 году подходит к завершению: пояснение к расчету налогов физических лиц

Для льготных категорий налогоплательщиков, имеющих право на федеральный налоговый вычет, установлен беззаявительный порядок предоставления налоговых вычетов на основании имеющихся у налоговых органов сведений. Подробности об этих и других изменениях — в статье. Авторы: С.Л. Бондарчук, заместитель руководителя ФНС России; А.В. Лащёнов, начальник Управления налогообложения имущества ФНС России, государственный советник РФ 3-го класса.

Соглашение сторон вместо сокращения штата: налоговые аспекты

Рассматриваются налоговые последствия в случае увольнения по сокращению численности или штата работников, а также в случае увольнения по соглашению сторон. Если при этом размер выплат несоизмерим с суммами выходных пособий, экономическую обоснованность выплат уволенным работникам придется доказывать. Подробные разъяснения — в статье. Автор: А.В. Быковская, налоговый консультант.

Договор с гражданином: гражданско-правовой или трудовой? Квалифицируем и облагаем налогами правильно

Налоговый орган, выявивший факты заключения гражданско-правовых договоров, прикрывающих трудовые отношения, вправе изменить их квалификацию и выставить работодателю требование об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафа. Во избежание негативных последствий необходимо соблюдать определенные правила. Автор: М.А. Климова, независимый консультант-практик по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и трудового права.

Как влияет на налогообложение отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой)

Дан анализ основных методов учета себестоимости готовой продукции. На конкретном примере показано влияние на налогообложение отклонения фактической производственной себестоимости реализуемой продукции от нормативной (плановой). Автор: Ю.В. Курятников, генеральный директор ООО «Аудит, консалтинг и право+».

Переплата по налогу: порядок зачета или возврата на примере конкретных ситуаций

Анализируются официальные разъяснения и решения судов по отдельным ситуациям, связанным с зачетом или возвратом излишне уплаченных в бюджет сумм налога, а также ситуациям, когда излишней уплаты не возникает. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант, ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

Предложения. Концепции. Перспективы

Роль малого предпринимательства в экономике

Показатели экономической активности субъектов малого предпринимательства указывают на их стабильный рост и способность быстро адаптироваться к изменяющейся конъюнктуре. По мнению автора, малый бизнес более устойчив к различным негативным

факторам и поэтому в большинстве развитых стран является основой экономики. Автор: С.И. Кореньков, референт государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

Методы прогнозирования цен на нефть и их использование для оценки налоговых поступлений

Рассмотрены наиболее актуальные методы и инструменты долгосрочного прогнозирования: качественный метод консенсус-прогнозирования ОПЕК; методы количественной оценки рисков ценообразования, основанные на вычислении VaR; количественные методы построения трендов, основанные на результатах анализа динамических временных рядов (значений котировки за долгосрочный период). Авторы: Н.В. Сердюкова, преподаватель Института бизнеса и делового администрирования РАНХиГС при Президенте РФ; И.М. Колпашников, менеджер по развитию бизнеса Thomson Reuters, Налоги и бухгалтерский учет, Россия и СНГ, государственный советник РФ 2-го класса.

Экспресс-консультация

Некоторые вопросы, касающиеся государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

Возможно ли зарегистрировать юридическое лицо по адресу земельного участка? Может ли лицо без гражданства зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя? Ответы на эти и другие вопросы – в материале.