

СОДЕРЖАНИЕ № 4/2017 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

ПЕРСОНА НОМЕРА

«Переход на ЭДО — весьма окупаемый проект»

О текущем состоянии электронного документооборота (далее — ЭДО) в России, использовании электронных первичных документов для целей налогового контроля и основных направлениях развития ЭДО в сегментах B2G и B2B редакции журнала «Налоговая политика и практика» рассказала заместитель начальника Управления камерального контроля ФНС России Марина Александровна Крашенинникова.

КРУГЛЫЙ СТОЛ: ОБМЕН МНЕНИЯМИ

Проверки трансфертного ценообразования: сегодняшняя ситуация и перспективы

Продолжаем публикацию ответов и. о. начальника Управления трансфертного ценообразования ФНС России П.В. Куприянова, на вопросы, касающиеся применения положений раздела V.1 НК РФ.

СОБЫТИЯ. ФАКТЫ. КОММЕНТАРИИ

Переход на новый порядок применения ККТ

Очередной вебинар под таким названием провели редакция журнала «Налоговая политика и практика» и компания «Такском». Спикером выступил заместитель начальника Управления оперативного контроля ФНС России Тигран Ашотович Петросян. Он ответил на вопросы интернет-пользователей, связанные с новациями Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ, внесшего кардинальные изменения в Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»

Особенности камеральной налоговой проверки расчета по страховым взносам

На вопросы интернет-пользователей ответил советник отдела методологии автоматизации камерального контроля Управления камерального контроля ФНС России П.А. Дроздецкий.

СПРАШИВАЙТЕ — ОТВЕЧАЕМ

Отдельные вопросы, связанные с исчислением и уплатой НДС

Налогоплательщиков консультирует начальник Управления камерального контроля ФНС России А.В. Егоричев.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Бизнес-процессы камеральной проверки НДС

Ключевые слова: НДС, камеральная проверка, расхождения

Разъясняется порядок электронного взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами. Анализируются этапы камеральной проверки НДС, состав требования о представлении пояснений. Приводятся типичные ошибки, допускаемые налогоплательщиками при заполнении и представлении налоговых деклараций.

Автор: А.С. Катяев, заместитель начальника Межрегиональной инспекции ФНС России по камеральному контролю, Avtor1@nalogkodeks.ru

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Механизмы налогового стимулирования использования земельных участков по целевому назначению

Ключевые слова: земельный участок, разрешенное использование, земельный налог

Рассматриваются нормы налогового законодательства, направленные на стимулирование государством рационального землепользования. Анализируются проблемы, которые возникают при применении названных норм как у налоговых органов, так и у налогоплательщиков.

Автор: А.В. Лащёнов, начальник Управления налогообложения имущества ФНС России, к. ю. н., avtor4@nalogkodeks.ru

Учет прибыли контролируемых иностранных компаний: от теории к практике. Окончание

Ключевые слова: деофшоризация, контролируемые иностранные компании, структура владения, налог на прибыль

Анализируется институциональная роль правил КИК, порядок расчета налоговой базы, распределение налогового бремени по контролирующим лицам. Разъясняются особенности использования принципа конечного бенефициарного собственника в распределении налогового бремени.

Авторы:

А.Г. Миронов, PwC, консультант по вопросам налогообложения, alexey.mironov@ru.pwc.com

А.Р. Рубинов, ИППИ РАН, старший научный сотрудник, к. ф.-м. н., anatoly_rubinov@hotmail.com

ПРАВОВОЙ ОРИЕНТИР

О возможности учета затрат при исчислении налога на прибыль ранее даты составления акта об оказании услуг

О применении повышающего коэффициента при исчислении транспортного налога

Ключевые слова: налог на прибыль, транспортный налог, жалоба, ФНС

В Федеральную налоговую службу поступили жалобы на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Подробности спора – в статьях.

Автор: Л.М. Хакимова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса, avtor1@naloglit.ru

НАЛОГИ: УРОКИ ИСТОРИИ

Реформа наркомфина Сокольникова: возвращение золотого рубля

Ключевые слова: налоги, история, РСФСР

Состояние экономической жизни в начале 1921 года без преувеличения можно было назвать хозяйственной катастрофой. Даже председатель Совета народных комиссаров РСФСР, главный идеолог и руководитель Советского государства В.И. Ленин оценивал его как «изнеможение... состояние, близкое к полной невозможности работать».

Авторы: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России, pnf-5200@mail.ru

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Налог на имущество организаций — 2017: основные законодательные изменения

Ключевые слова: налог на имущество организаций, кадастровая стоимость, налоговая льгота, пониженная налоговая ставка

Даются разъяснения изменений по налогу на имущество организаций, в том числе: порядок пересчета налога исходя из кадастровой стоимости, условия реализации субъектами РФ права на применение налоговых льгот, особенности определения вида фактического использования зданий, строений, сооружений и помещений и т. д.

Автор: О.В. Хритина, заместитель начальника отдела налогообложения имущества юридических лиц Управления налогообложения имущества ФНС России, avtor2@nalogkodeks.ru

Особенности порядка формирования налоговой базы и переноса убытков на будущее в консолидированной группе налогоплательщиков с 2017 года

Ключевые слова: налог на прибыль, консолидированная группа налогоплательщиков, убытки

Разъясняются особенности определения консолидированной налоговой базы участников КГН с учетом принятых изменений. Для наглядности приводятся примеры расчета налоговой базы, основанные на показателях сумм убытков участников за отчетные периоды 2017 года.

Автор: К.В. Новосёлов, государственный советник РФ 2-го класса, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве РФ, к. э. н., доцент, avtor3@nalogkodeks.ru

Отдельные ситуации, связанные с налогообложением операций по продаже земельного участка

Ключевые слова: расходы на приобретение земельного участка, межевание, прокладка инженерных коммуникаций, услуги агента по поиску покупателя, соглашение о расторжении договора, признание сделки недействительной

Рассматриваются различные ситуации, с которыми может столкнуться организация при продаже земли, с точки зрения налогообложения налогом на прибыль, НДС, а также особенностей учета расходов при упрощенной системе налогообложения. Приводятся позиции Минфина России и судов.

Автор: А.Н. Козин, коммерческий директор АО «Фрейт Вилладж Девелопмент», alex_econ@pisem.net

Налоговые последствия приобретения программ для ЭВМ у физического лица

Ключевые слова: программа для ЭВМ, нематериальный актив, налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы

Рассматриваются особенности договора об отчуждении исключительных прав на программы для ЭВМ, вопросы бухгалтерского учета данных прав в составе нематериальных активов, амортизации и налогообложения.

Автор: И.Ю. Новикова, генеральный директор ООО «Аудит, консалтинг и право+», к. э. н., akr-plus@yandex.ru

Что ожидать организациям с введением МСА

Ключевые слова: международные стандарты аудита, МСФО, ФСАД, аудиторское заключение

Разъясняются цели и задачи Международных стандартов аудита (МСА); требования к информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности; ключевые вопросы аудита, подлежащие раскрытию в аудиторском заключении, а также форма и содержание последнего.

Автор: О.Е. Черевадская, заместитель генерального директора ООО «Аудит Эксперт», maraton@front.ru

Приобретение электронного билета для проезда к месту командировки: налоговые аспекты

Ключевые слова: командировка, электронный билет, налог на прибыль, НДС, НДФЛ, страховые взносы

Анализируется перечень документов, необходимых для признания расходов на приобретение авиа- и железнодорожных электронных билетов в целях налогообложения

прибыли организации. Разъясняются условия и основания принятия к вычету НДС в соответствии с требованиями НК РФ и с учетом мнения Минфина России.

Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела аудита ООО «ПАРТИ», avtor4@npir.ru

Убытки от хищений: особенности документального подтверждения

Ключевые слова: кража, убытки, налоговый учет, налог на прибыль

Дается определение понятия «хищение» в соответствии с УК РФ. Разъясняются правила налогового учета финансового ущерба от краж в соответствии с налоговым законодательством, а также состав документов, подтверждающих хищение. Анализируется судебная практика.

Автор: С.В. Зверев, старший менеджер, avtor3@npir.ru

ОФИЦИАЛЬНАЯ ПОЗИЦИЯ

Обзор материалов, размещенных в электронном сервисе «Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов»

ПРЕДЛОЖЕНИЯ. КОНЦЕПЦИИ. ПЕРСПЕКТИВЫ

Некоторые вопросы, связанные с применением специальных налоговых режимов

Ключевые слова: индивидуальные предприниматели, патентная система налогообложения, постановка на учет, налоговые органы, упрощенная система налогообложения, налоговая декларация

Рассматриваются отдельные вопросы в связи с изменениями порядка применения патентной системы налогообложения, внесенными в главу 26.5 НК РФ Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ, а также неустановлением конкретного срока представления налоговой декларации по «упрощёнке» плательщиками, прекратившими свою деятельность до окончания налогового периода.

Автор: Т. Ю. Солодимова, старший преподаватель кафедры налогов и налогообложения Приволжского института повышения квалификации ФНС России (Нижний Новгород), tusolod@mail.ru