

СОДЕРЖАНИЕ № 3/2016 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

Персона номера

«Налогоплательщики вместо инициирования судебных разбирательств предпочитают применять правовую позицию, доводимую до них налоговыми органами»

Введение обязательного порядка досудебного урегулирования всех налоговых споров благотворно повлияло на ситуацию: количество жалоб налогоплательщиков, которые доводятся до судебного разбирательства, значительно сократилось. Сохранилась ли данная тенденция в 2015 году? Подробности — в интервью с начальником Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России Е.В. Суворовой.

От первого лица

Минимизировать вероятность получения требований о представлении пояснений в отношении НДС вполне возможно

Как известно, все декларации по НДС сначала проходят проверку контрольных соотношений. И тем налогоплательщикам, в чьих декларациях были выявлены ошибки, направляются соответствующие требования о представлении пояснений. Затем происходит сопоставление сведений об операциях, указанных в разделах 8—12 декларации налогоплательщика, с данными операций его контрагентов. Подробности — в интервью с заместителем начальника Межрегиональной инспекции ФНС России по камеральному контролю А.С. Катяевым.

События. Факты. Комментарии

Годовая отчетность по налогу на прибыль за 2015 год: сдаем без ошибок

На вопросы интернет-пользователей, заданные в рамках вебинара и касающиеся заполнения декларации по налогу на прибыль организаций, ответила заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России С.О. Базанова.

Расхождения данных в отчетности по НДС: основные причины возникновения и возможности устранения

Начальник Управления камерального контроля ФНС России А.В. Егоричев рассказал о типах расхождений, которые выявляются при проверках деклараций по НДС, на что нужно обратить внимание при подтверждении обоснованности применения нулевой ставки налога в электронном виде и о том, могут ли компании узнать, в какой зоне налогового риска согласно АСК «НДС-2» они находятся.

Налоги: бизнес и власть. Тренды налогообложения — 2016

О научно-практической конференции, прошедшей в НИУ «Высшая школа экономики».

Актуальные вопросы налогообложения прибыли организаций

В конкретных ситуациях, возникающих в хозяйственной деятельности организаций, помог разобраться заместитель начальника Контрольного управления ФНС России К.В. Новоселов. Например, как учесть убытки, если товарно-материальные ценности

реализованы по цене ниже себестоимости, и каковы налоговые риски организации в случае выдачи безвозмездного поручительства перед банком по полученному другой компанией кредиту.

Некоторые методологические вопросы исчисления НДС, заполнения счетов-фактур

Советник отдела налога на добавленную стоимость Управления налогообложения юридических лиц ФНС России О.С. Думинская разъяснила сложные вопросы по практике применения отдельных законодательных норм, связанных с исчислением НДС.

Правовой ориентир

Доходы, выплачиваемые гражданам Республики Беларусь, облагаются НДФЛ по ставке 13 %

В Федеральную налоговую службу поступила жалоба на решение налогового органа о привлечении налогового агента к ответственности за совершение налогового правонарушения. Подробности спора — в статье советника государственной гражданской службы РФ 3-го класса Е.С. Хмельницкой.

Предложения. Концепции. Перспективы

О маркировке товаров на территории государств — членов Евразийского экономического союза

Рассматриваются существующий опыт борьбы с контрабандой и контрафактом и уже принятые решения, направленные на защиту интересов государств — членов Евразийского экономического союза, а также бизнеса. Авторы: советники государственной гражданской службы РФ 2-го класса А.А. Жук и М.В. Пизенгольц.

Налоги: уроки истории

Великокняжеские и царские денежные знаки. Рождение копейки

В XIV веке произошел возврат к чеканке монет. В значительной степени этому способствовала передача функции сбора дани от татарских откупщиков русским князьям, которая началась в начале XIV века и окончательно оформилась при московском князе Иване Калите. Подробности — в статье. Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.

Налоги и право

О первых итогах применения института банкротства физических лиц

С 1 октября 2015 г. в России заработал институт банкротства гражданина-должника. К данной процедуре обратились уже тысячи физических лиц. Постепенно формируется и правоприменительная практика. В статье приводятся теоретические и практические аспекты применения данной процедуры. Автор: В.Ю. Солдатенков, начальник отдела Управления обеспечения процедур банкротства ФНС России, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса.

Основные направления развития налогового администрирования в условиях налогового мониторинга

Дается анализ действующих норм налогового контроля. Рассматриваются основные принципы налогового мониторинга как формы контроля, а также развитие инструментов риск-ориентированного подхода к налоговым проверкам и перспективы увеличения объема информационного обмена между налогоплательщиками и налоговыми органами. Авторы: Д.Р. Гемазудинов, А.Ю. Мочалин налоговые консультанты отдела по повышению эффективности корпоративной налоговой функции РwC.

Экспресс-консультация

А.Ю. Коньков. *О нюансах налогообложения доходов физических лиц и прибыли организаций от операций с депозитарными расписками*

С.В. Гладилин. *Если меняется место нахождения юридического лица...*

Налогообложение и бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет и налоговый учет: возможные пути сближения

Анализируются основные инструменты и принципы, используемые для сближения бухгалтерского учета и налогового учета. Рассматриваются возможности их применения на примере отдельных бизнес-процессов и хозяйственных операций, совершаемых организацией в рамках финансово-хозяйственной деятельности. Автор: Е.В. Куликова, бизнес-директор аудиторско-консультационной группы «ВЕКТОР РАЗВИТИЯ».

Объекты недвижимости, облагаемые исходя из кадастровой стоимости: особенности определения налоговой базы, заполнения декларации

Рассматривается порядок налогообложения объектов недвижимости с учетом особенностей законодательства субъектов Федерации и формирования уполномоченными органами перечней объектов, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Автор: О.В. Хритина, заместитель начальника отдела налогообложения имущества Управления налогообложения имущества и доходов физических лиц ФНС России.

Прямые и косвенные расходы: критерии квалификации

Рассматриваются особенности признания расходов, связанных с производством и реализацией. Даются рекомендации по выбору обоснованных критериев расходов для целей налогового учета, подтвержденные судебной практикой. Автор: С.В. Зверев, старший менеджер.

Некоторые особенности проведения первой аудиторской проверки

Даются рекомендации по выбору аудиторской организации (аудитора), оформлению договора на проведение аудита и подготовке к аудиторской проверке. Уделяется внимание вопросам формирования и представления бухгалтерской отчетности, а также составления пояснений. Автор: О.Е. Черевадская, аудитор, заместитель генерального директора ООО «Аудит Эксперт».

Налоговый учет расходов на гарантийный ремонт

Анализируются особенности расчета предельного размера отчислений и создания резерва на гарантийный ремонт. Разъясняется порядок признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов на эти цели у изготовителя и у продавца. Автор: С.С. Киселева, ведущий эксперт-юрист аудиторской консалтинговой компании «Юкон / эксперты и консультанты».

Риски нарушения законодательства участниками алкогольного рынка, связанные с ненадлежащим документооборотом

Рассматриваются налоговые последствия, возникающие у организаций, нарушающих требования к оформлению первичных учетных документов, сопровождающих оборот алкогольной продукции. Приводятся наглядные примеры ошибок и рисков, возникающих при документировании хозяйственных операций. О.П. Глебова, директор по аудиторской деятельности аудиторской консалтинговой компании «Юкон/эксперты и консультанты».