

СОДЕРЖАНИЕ № 3/2023 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

Персона номера

Валютный контроль, осуществляемый налоговыми органами: изменения в законодательстве

Заместитель начальника Управления международного сотрудничества и валютного контроля ФНС России А.В. Еремейчик рассказал об изменениях в валютном законодательстве, произошедших в течение прошлого года в связи с введением санкций со стороны ряда стран, для урегулирования внешнеторговых операций и обеспечения финансовой стабильности в стране.

Налоговый мониторинг: некоторые вопросы подготовки информационных систем организаций к интеграции с АИС «Налог-3»

В интервью редакции журнала «Налоговая политика и практика» начальник Управления налогового мониторинга ФНС России М.А. Крашенинникова рассказала о требованиях к регламенту информационного взаимодействия, об особенностях подготовки заявления и пакета документов для подключения информационных систем организаций к АИС «Налог-3», а также о сценариях и методах такого подключения.

Спрашивайте—отвечаем

Новейшие разъяснения по проблемным вопросам налогообложения имущества коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей. Окончание

Какой КПП указывается в сообщении об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога? Вправе ли налогоплательщик-организация представлять пояснения к такому сообщению, если последнее было направлено в ее филиал? Какими нормативными актами необходимо руководствоваться при определении понятия «объект бытового обслуживания»? Относятся ли к исключению (в соответствии с подп. 5 п. 2 ст. 358 НК РФ) из объектов налогообложения самоходные машины — автопогрузчики? На эти и другие вопросы налогоплательщиков ответил начальник Управления налогообложения имущества ФНС России, к. ю. н. А.В. Лащёнов.

События. Факты. Комментарии

Интерактивные сервисы ФНС России: вопросы по применению

Когда в личном кабинете для физических лиц появится справка о доходах и суммах налога физического лица за 2022 год? До какого возраста родитель может подключить ребенка к своему личному кабинету, используя функционал «Семейный доступ»? Как перевыпустить или продлить квалифицированный сертификат ЭП генерального директора через личный кабинет налогоплательщика—юридического лица? Может ли индивидуальный предприниматель оформить квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи (ЭП) без личного посещения налогового органа? На эти и другие вопросы в рамках вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» и компанией «Такском», ответил спикер мероприятия - начальник Управления интерактивных сервисов ФНС России А.А. Григоренко.

Актуальные вопросы налогообложения IT-отрасли

Каковы критерии разграничения понятий собственных и заказных программ для ЭВМ и баз данных? Может ли организация, созданная после 01.07.2022 в результате выделения IT-подразделения и осуществляющая деятельность в сфере информационных технологий, применять налоговые льготы для IT-организаций? Возможен ли перевод сотрудников IT-подразделения во вновь созданную или репрофилированную IT-компанию? Имеет ли значение, кому IT-компания оказывает услуги — сторонним заказчикам или только взаимозависимым лицам? На эти и другие вопросы интернет-пользователей, заданные в рамках вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» совместно с компанией «Такском», ответила заместитель начальника Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7 Е.С. Коршун.

Интервью

Административная ответственность за кассовые нарушения: важные аспекты

В 2022 году произошел ряд событий, затронувших сферу применения контрольно-кассовой техники. Среди них — распространение с 1 марта 2022 г. действия Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» на оперативный контроль, а также внесение изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Разобраться с новациями помог начальник отдела Управления оперативного контроля ФНС России А.А. Батарин.

Правовой ориентир

О заявлении налоговых вычетов по НДС

В рамках камеральной налоговой проверки налоговым органом установлено, что налогоплательщиком в нарушение подп. 5 п. 1 ст. 164 НК РФ неправомерно заявлены налоговые вычеты по счетам-фактурам, в которых выделен НДС по ставке 20 %. По мнению налогового органа, поскольку приобретенная налогоплательщиком продукция необходима для исполнения заявителем обязательств по государственным контрактам перед ГК «Роскосмос», заключенным в рамках осуществления космической деятельности, данная продукция относится к объектам обязательной сертификации и при ее реализации должна была использоваться ставка НДС 0 %, предусмотренная подп. 5 п. 1 ст. 164 НК РФ. Подробности спора – в статье. Автор: С.Э. Васильев, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса.

Может ли налоговая отчетность по УСН заменить уведомление о применении УСН

В связи с непредставлением налогоплательщиком налоговых деклараций по НДС за III и IV кварталы 2020 г. и за все отчетные периоды 2021 года и ввиду неполучения уведомления о применении им упрощенной системы налогообложения (УСН) налоговым органом 22.12.2021 на основании подп. 19 п. 3 ст. 346.12 НК РФ сделан вывод об отсутствии у налогоплательщика права на применение УСН с даты регистрации в качестве индивидуального

предпринимателя, наличии у него обязанности по представлению налоговой отчетности по общей системе налогообложения и на основании ст. 76 НК РФ вынесены решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банках, а также переводов электронных денежных средств. Автор: Л.Ю. Газарян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса.

Налоги: уроки истории

Не ломать, а улучшать: таможенная политика Е.Ф. Канкрин

Один из видных государственных деятелей при дворе Николая I — Егор Францевич Канкрин — экономист немецкого происхождения, министр финансов Российской империи в 1823—1844 гг. Канкрин, стремившийся к правильному исполнению бюджета и умножению государственных доходов, крайне неохотно вводил новые налоги и всячески старался увеличить доход от таможенных поступлений, в том числе благодаря борьбе с контрабандой и злоупотреблениями в таможенном ведомстве. Подробнее об этом – в материале. Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.

Налогообложение и бухгалтерский учет

Отдельные вопросы налогообложения субсидий

При получении субсидии у получателя может возникнуть обязанность исчислить и уплатить в бюджет НДС. При этом сам факт получения субсидии не является основанием для взимания НДС. Разъяснения особенностей обложения бюджетных субсидий НДС, а также их налогового учета — в статье. Автор: О.А. Мясников, налоговый консультант.

Расходы на обучение: особенности налогообложения

Суммы оплаты стоимости обучения налогоплательщиков не подлежат налогообложению НДФЛ при условии заключения договора об образовании между организацией, осуществляющей образовательную деятельность, лицом, зачисляемым на обучение, и юридическим лицом, обязующимся оплатить обучение данного лица. Разъяснение всех нюансов обложения налогом на прибыль, НДФЛ и страховыми взносами — в статье. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

Трансфертное ценообразование в текущих геополитических условиях

Первичная функция ФНС России — обеспечение корректного, гибкого и прозрачного применения правил трансфертного ценообразования с учетом текущих экономических реалий и баланса интересов государства и бизнеса. Поэтому при проведении налогового контроля цен будут учитываться объективные обстоятельства совершения сделок, связанные с санкционными ограничениями. Анализ ситуации — в статье. Автор: И.С. Покидько, заместитель начальника Управления трансфертного ценообразования ФНС России.

Типичные ошибки применения ФСБУ 6/2020, 26/2020 и 25/2018

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной стандартами. Ошибки в бухгалтерском учете могут привести к

ошибкам в отчетности и, соответственно, к искажению данных о финансовом положении экономического субъекта, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств. Анализ типичных ошибок — в статье. Автор: О.Е. Черевадская, заместитель генерального директора ООО «Аудит Эксперт».

Особенности признания доходов в виде вклада в имущество общества или безвозмездной помощи участника организации

Разъясняются условия освобождения от налогообложения вклада, полученного от участника (акционера) общества в виде имущества или денежных средств на возмездной основе, а также вклада в имущество, переданного в виде безвозмездной помощи. Автор: М.А. Климова, независимый консультант-практик по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и трудового права.

Учет отдельных расходов организацией-застройщиком

Формирование себестоимости строительства — один из ответственных участков с точки зрения как бухгалтерского, так и налогового учета. Рассматриваются отдельные расходы строительных организаций, которые вызывают наибольшие сложности в учете. Автор: О.А. Антошина, главный методолог аудиторской компании «Аудит-ЭЛ», налоговый консультант, сертифицированный бухгалтер-практик SIP / SIPA, бизнес-тренер по программам МБА, аттестованный преподаватель ИПБ России.

Проблемы и пути их решения

Расходная «трансформация»

При наличии определенных обстоятельств прочие, внереализационные и косвенные расходы для целей налогообложения могут быть переквалифицированы в иные затраты, которые списываются в течение 12 месяцев или 2 лет. Анализ ситуации с учетом судебной практики, а также проблем переквалификации затрат, учета «излишне» заявленных расходов — в статье. Автор: Р.Н. Романенко, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса.