

## **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