

СОДЕРЖАНИЕ № 9/2018 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

ОТ ПЕРВОГО ЛИЦА

«Мы постепенно отходим от принципа оценки каждой организации в отдельности, переходя к оценке бизнес-периметра»

Начальник Управления камерального контроля ФНС России А.В. Егоричев рассказал о результатах и перспективах совершенствования налогового администрирования в сфере НДС и контрольной работы.

Новации законодательства РФ о применении ККТ: расширение понятия «расчеты», новые реквизиты кассового чека

Заместитель начальника Управления оперативного контроля ФНС России А.А. Сорокин дал разъяснения по некоторым нововведениям Федерального закона от 03.07.2018 № 192-ФЗ, регламентирующего применение контрольно-кассовой техники.

ПЕРСОНА НОМЕРА

«В 2018 году формат хозяйственного договора входит в число приоритетных к разработке форматов внешних документов»

О принципах построения формата хозяйственного договора, его возможностях и не только рассказала заместитель начальника Управления камерального контроля ФНС России М.А. Крашенинникова.

«Тренд на цифровизацию в области налогового администрирования сохранится на ближайшие годы»

О произошедших и предполагаемых изменениях в сфере налогового администрирования, автоматического обмена финансовой информацией, реализации Плана BEPS редакция журнала «Налоговая политика и практика» побеседовала с заместителем начальника Контрольного управления ФНС России, доцентом Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве РФ, к. э. н. К.В. Новосёловым.

СОБЫТИЯ. ФАКТЫ. КОММЕНТАРИИ

«Новое в порядке исчисления НДФЛ и страховых взносов»

Материалы вебинара, на котором спикером выступил начальник Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России М.В. Сергеев. Спикер рассказал об изменениях в порядке исчисления НДФЛ и страховых взносов, в том числе индивидуальными предпринимателями, не имеющими наемных работников, а также заполнения и представления налоговой отчетности по НДФЛ и страховым взносам. Вниманию читателей представлены ответы на самые интересные вопросы интернет-пользователей.

Налог на прибыль: операции с криптовалютой, применение концепции фактического получателя дохода и другие вопросы

Заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России А.Ю. Коньков ответил на вопросы интернет-пользователей, принявших участие в вебинаре, организованном редакцией журнала «Налоговая политика и практика» и компанией «Такском».

СПРАШИВАЙТЕ — ОТВЕЧАЕМ

Актуальные вопросы налогообложения имущества организаций

На вопросы налогоплательщиков ответил начальник Управления налогообложения имущества ФНС России, к. ю. н. А.В. Лащёнов.

Новое в применении ККТ

Заместитель начальника Управления оперативного контроля ФНС России Т.А. Петросян помог налогоплательщикам разобраться в конкретных ситуациях по применению онлайн-касс в условиях изменяющегося законодательства.

ПРАВОВОЙ ОРИЕНТИР

О порядке применения пониженной налоговой ставки в отношении земельных участков, ограниченных в обороте, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд

В рамках камеральной налоговой проверки налоговый орган обнаружил, что налогоплательщиком неправомерно применена пониженная налоговая ставка по земельному налогу, предусмотренная подп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ, в отношении земельных участков, принадлежащих налогоплательщику на праве частной собственности. Данное обстоятельство послужило основанием для вывода о занижении исчисленного к уплате земельного налога и доначислении соответствующих сумм пеней. Автор: Е.И. Масленникова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Налоговый учет отдельных видов расходов на автомобиль

Контролирующие органы могут отказать в признании затрат, связанных с приобретением и содержанием автомобиля, как не соответствующих целям делового характера. Суды принимают решения в пользу той или другой стороны в зависимости от конкретной ситуации. Анализ данных ситуаций — в статье. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант, ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

Особенности исчисления НДС по зарубежным автоперевозкам

Рассматриваются особенности исчисления НДС в ситуациях, когда заказчик услуг по перевозке товаров является резидентом государства—члена Евразийского экономического союза, а также когда он таковым не является. Правомерность выводов автор подтверждает письмами Минфина России. Автор: С.В. Никитина, налоговый консультант.

Материальная помощь: документальное оформление и нюансы выплаты

Ограничение размера материальной помощи предусмотрено только в целях налогообложения НДФЛ и начисления страховых взносов. В статье разъясняются правила оказания материальной помощи, особенности оформления заявления и приказа на ее выплату и др. Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела аудита ООО «ПАРТИ».

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в налоговом учете

Рассматривается порядок формирования резерва в налоговом учете (на текущий и недорогой капитальный ремонт, а также на сложный и дорогостоящий). Разъясняется порядок использования сумм резерва. Автор: Д.Ю. Ежек, генеральный директор аудиторской консалтинговой компании «ЮКОН/эксперты и консультанты».

Налоговый учет процентов в зависимости от целей расходования заемных средств

Включение в налоговую базу процентов по долговым обязательствам в полном объеме рискованно с точки зрения возможных претензий со стороны контролирующих органов, что подтверждается судебной практикой. В статье дается анализ, в каких случаях признание расходов в виде процентов несет налоговые риски, а в каких оправданно. Автор: А.Н. Козин, коммерческий директор АО «Фрейт Вилладж Девелопмент».

Налогообложение прибыли КИК от продажи ценных бумаг: новый механизм учета операций с финансовыми активами

Изменения, внесенные в НК РФ в декабре 2017 года в отношении налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, разрешают наиболее сложные и актуальные для многих налогоплательщиков методологические вопросы, но некоторые из них остаются нерешенными. Подробности — в статье. Авторы: Е.В. Непомнящих, директор отдела налогообложения и юридических услуг ЕУ, к. ю. н.; О.В. Ярощук, директор отдела налогообложения и юридических услуг ЕУ.

ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ

Формат УПД: его функции, структура, подписанты и виды применяемых подписей, возможности визуализации

Разработанный ФНС России формат УПД объединяет сразу три электронных документа в одной структуре. Такая универсальность технологически очень удобна для автоматизированной обработки информации как налогоплательщикам, так и налоговым органам. Разъяснения особенностей и нюансов — в статье. Автор: О.Г. Лапина, советник заместителя руководителя ФНС России, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

РАБОТА С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

Конфликтные ситуации, связанные с фактором времени

При обращении в инспекцию налогоплательщик должен быть уверен, что его успеют принять и окажут услугу, за которой он обратился. Малейшие сомнения могут спровоцировать конфликт. В статье даются рекомендации, как сотрудник инспекции может предупредить возникновение и развитие конфликта. Автор: Л.В. Катышева, руководитель программы «Эффективные коммуникации» ВШГУ РАНХиГС при Президенте РФ.

ЭКСПРЕСС-КОНСУЛЬТАЦИЯ

Некоторые вопросы, касающиеся регистрации юридических лиц

На вопросы налогоплательщиков отвечают специалисты Федеральной налоговой службы.