

## СОДЕРЖАНИЕ № 7/2015 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

### ПЕРСОНА НОМЕРА

*Налог на прибыль: ответы на вопросы налогоплательщиков*

Разъяснения дал заместитель руководителя ФНС России Д.Ю. Григоренко.

### ОТ ПЕРВОГО ЛИЦА

*«Наша задача — обеспечить качественную подготовку доказательной базы по проверкам и сформировать положительную арбитражную практику»*

20 мая закончился срок подачи уведомлений о контролируемых сделках, совершенных в течение 2014 года, в налоговые органы. Уже можно подвести предварительные итоги очередной кампании и сравнить их с предыдущими, обозначить наиболее часто встречающиеся ошибки налогоплательщиков и обсудить дальнейшую работу по трансфертному ценообразованию, для чего редакция журнала «Налоговая политика и практика» обратилась к Владимиру Игоревичу Голишевскому, начальнику Управления трансфертного ценообразования ФНС России.

*Как снять «корпоративную вуаль», или Когда бенефициары организаций ответят по долгам*

Какие меры предпринимает ФНС России как уполномоченный орган в делах о банкротстве и планирует ли подавать заявления о банкротстве физических лиц? На эти и другие вопросы редакции ответил руководитель Управления по работе с задолженностью и банкротством Г.В. Колташов.

*«Теперь процесс камеральной проверки по НДС централизован на федеральном уровне»*

Интервью с начальником отдела методологии автоматизации камерального контроля Управления камерального контроля ФНС России А.А. Касянюком.

### СОБЫТИЯ. ФАКТЫ. КОММЕНТАРИИ

*Некоторые методологические аспекты бухгалтерского учета*

На что нужно обратить внимание при раскрытии в отчетности информации о стоимости чистых активов? Какие расходы могут учитываться на счете 97? Будут ли введены штрафы за непредставление бухгалтерской отчетности в органы статистики? Разъяснения по этим и другим не менее интересным вопросам дал начальник отдела методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности И.Р. Сухарев.

*Готовимся к сдаче декларации по НДС за II квартал: как избежать ошибок*

Об изменениях в правилах заполнения книги покупок и книги продаж, порядке представления налоговой декларации рассказала О.С. Думинская.

*Удержание и уплата НДФЛ в конкретных ситуациях*

Продолжение публикации ответов начальника отдела НДФЛ Управления налогообложения имущества и доходов физических лиц ФНС России Владислава Дмитриевича Волкова на вопросы интернет-пользователей, заданные в рамках вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» совместно с компанией «Такском». Речь идет об удержании НДФЛ налоговыми агентами, заполнении справки по форме 2-НДФЛ, необходимости отчитаться по доходам и т. д.

*НДПИ: сложные вопросы по методологии исчисления*

Именно этой теме была посвящена встреча начальника отдела акцизов и ресурсных налогов Управления налогообложения юридических лиц ФНС России О.Г. Аула с интернет-пользователями, прошедшая в рамках совместного вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» и компанией «Такском».

*Общественный совет при ФНС России одобрил Публичную декларацию целей и задач Федеральной налоговой службы на 2015 год*

Уже второй год подряд этот документ разрабатывается в соответствии с рекомендациями Открытого правительства и публикуется на официальном сайте Службы («О ФНС России» → «Деятельность ФНС России»). Какие приоритетные цели ставит перед собой Федеральная налоговая служба на 2015 год? Об этом – в статье Е.Б. Григорьевой.

## **ПРАВОВОЙ ОРИЕНТИР**

*Срок на подачу заявления о возврате излишне уплаченного налога на прибыль отсчитывается с даты представления декларации*

В Федеральную налоговую службу поступила жалоба на решение налогового органа, согласно которому налогоплательщику отказано в возврате излишне уплаченного налога на прибыль организаций. Подробности спора – в статье Е.С. Хмельницкой.

## **ОФИЦИАЛЬНАЯ ПОЗИЦИЯ**

Обзор писем, размещенных в электронном сервисе «Разъяснения ФНС России, обязательные для применения налоговыми органами»

## **НАЛОГИ: УРОКИ ИСТОРИИ**

*Налоги в Европе эпохи абсолютизма*

В середине семнадцатого столетия огромной финансовой мощью обладали две великие европейские державы — Англия и Франция. Около четверти государственных доходов первой обеспечивали поступления от земельного налога, остальная часть доходов формировалась благодаря импортным и экспортным пошлинам. Подробности – в статье Н.Ф. Полякова.

## **ЭКСПРЕСС-КОНСУЛЬТАЦИЯ**

*На вопросы отвечают специалисты ФНС России*

Страховые взносы, уплаченные в 2015 году, не уменьшают налог, исчисленный при применении УСН по итогам 2014 года

При получении имущества в порядке правопреемства расходы при УСН учесть нельзя

Когда с суммы субсидии придется заплатить минимальный налог

Субсидии, выделенные социально ориентированным организациям на осуществление их уставной деятельности, в доходы для целей УСН не включаются

## **СПРАВОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

*Некоторые случаи обложения страховыми взносами выплат работникам*

Материал подготовлен О.А. Кублер по приложению к письму ФСС России от 14.04.2015 № 02-09-11/06-5250

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

*Расходы на раздачу образцов: проблемы налогового учета и варианты решения*

В статье С.С. Киселевой анализируются вопросы учета в целях исчисления налога на прибыль расходов на передачу образцов товара неопределенному и определенному кругу лиц без оплаты в рекламных целях в ходе операций по продвижению продукции (для ознакомления с ее техническими и иными характеристиками, проведения испытаний, тестирования и т. п.). Разъясняется порядок документирования указанных расходов.

*Если работник — иностранец: вопросы исчисления и уплаты НДФЛ*

В статье О.А. Курбангалеевой анализируются ставки НДФЛ иностранных работников с учетом их налогового статуса. Разъясняются новации ст. 227.1 НК РФ, действующие с 2015 года: о порядке получения патента, продления срока его действия, переоформления и др. Приводятся примеры расчета НДФЛ работником и налоговым агентом, даются рекомендации по использованию права на уменьшение исчисленного налога.

*Бухгалтерский и налоговый учет расходов на упаковку*

В статье Д.Ю. Ежека дается определение понятий «упаковка» и «тара». Анализируется порядок отражения расходов на упаковку в налоговом и бухгалтерском учете, а также особенности учета упаковки в торговых организациях. Рассматриваются ситуации, когда упаковка является составной частью производственного процесса и когда используется для предпродажной подготовки товара перед отправкой покупателям.

*«Золотой парашют»: размер имеет значение*

В статье Е.В. Орловой рассматриваются особенности и преимущества увольнения по соглашению сторон, размеры пособий и критерии их обоснованности, а также вопросы налогообложения выплат с учетом последних изменений. Даются рекомендации по составлению соглашений о расторжении трудового договора, позволяющие избежать корпоративных и налоговых споров.

*Расходы на обеспечение нормальных условий труда*

В статье И.Ю. Новиковой и Ю.В. Курятникова рассматриваются наиболее часто встречающиеся расходы на охрану труда, вызывающие неоднозначное решение в течение

ряда лет с точки зрения налогового учета: на организацию и оборудование комнаты для приема пищи, на приобретение бытовой техники, посуды, питьевой воды, кулеров, кондиционеров, обогревателей и др.