

## СОДЕРЖАНИЕ № 12/2017 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

### **КРУГЛЫЙ СТОЛ: ОБМЕН МНЕНИЯМИ**

*Новое в электронном взаимодействии бизнеса и налоговых органов*

Круглый стол, посвященный электронному документообороту, возможности представления неформализованных документов в электронном виде, некоторым вопросам применения онлайн-касс, провел заместитель руководителя ФНС России Д.В. Егоров. Участие в мероприятии, организованном редакцией журнала «Налоговая политика и практика», приняли представители бизнес-сообщества, ведущих аудиторских фирм, налоговые консультанты, подписчики журнала.

### **СОБЫТИЯ. ФАКТЫ. КОММЕНТАРИИ**

*Налогообложение торгово-офисной недвижимости и другие вопросы*

В настоящее время вопрос об отнесении имущества к движимому или недвижимому как никогда актуален. Несмотря на то что существуют объективные критерии для проведения такой классификации, налогоплательщику, по словам начальника Управления налогообложения имущества ФНС России А.В. Лащёнова, предстоит самому определить соответствие того или иного объекта данным критериям и обосновать свое решение.

*Налог на прибыль организаций: изменения в порядке исчисления и уплаты с 2018 года*

Заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России А.Ю. Коньков рассказал о новациях федеральных законов от 18.07.2017 № 166-ФЗ и 30.09.2017 № 286-ФЗ. Встреча с налогоплательщиками состоялась в рамках вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» и компанией «Такском».

*Администрирование НДС в 2017 году: достигнутые результаты и перспективы развития*

Материалы вебинара, который провела заместитель начальника отдела методологии автоматизации камерального контроля Управления камерального контроля ФНС России Е.Ю. Астахова.

*Повышение налоговой грамотности и налоговой культуры: современные тенденции и роль СМИ*

Межрегиональное совещание-семинар под таким названием прошло в Ростове-на-Дону. Среди организаторов мероприятия — редакция журнала «Налоговая политика и практика», УФНС России по Ростовской области, РГЭУ (РИНХ), Ассоциация налоговых консультантов.

### **СПРАШИВАЙТЕ — ОТВЕЧАЕМ**

*Заполняем расчет по страховым взносам правильно*

Нужно ли отражать в расчете по страховым взносам необлагаемые выплаты? Присмет ли налоговый орган уточненный расчет за отчетные периоды 2017 года с отрицательными значениями показателей? Будут ли в ближайшее время вноситься изменения в форму

расчета? На эти и другие вопросы ответил начальник Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России М.В. Сергеев.

*Онлайн-кассы: регистрация, применение, оформление кассовых чеков и БСО*

На вопросы налогоплательщиков, связанные с применением положений Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (в редакции Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ), ответил начальник Управления оперативного контроля ФНС России Андрей Владимирович Бударин.

## **ПРАВОВОЙ ОРИЕНТИР**

*О порядке налогообложения НДФЛ дохода, полученного при исполнении договора, который признан недействительным*

В рамках камеральной налоговой проверки налогоплательщика на основе уточненной налоговой декларации по НДФЛ налоговый орган обнаружил, что по сравнению с первичной налоговой декларацией по НДФЛ тот необоснованно уменьшил доходы на сумму денежных средств, полученных им от продажи недвижимого имущества (земельных участков), и, сделав вывод о занижении налогоплательщиком налоговой базы, доначислил данный налог. Подробности спора – в статье. Автор: Е.И. Масленникова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

## **НАЛОГИ: УРОКИ ИСТОРИИ**

*Николаевский золотой червонец — самая ходовая монета XX века*

Указанная монета напоминает о коротком периоде развития Российской империи, который, несмотря на непростую внешне- и внутривнутриполитическую ситуацию, характеризуется качественным рывком в развитии экономики. Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.

## **НАЛОГИ И ПРАВО**

*Переквалификация заемных правоотношений в инвестиционные для целей российского налогообложения*

Российские компании вынуждены не только находить решение бизнес-задач (часто путем привлечения заемного финансирования), но и быть готовыми к претензиям со стороны налоговых органов, с учетом того что после принятия Федерального закона от 18.07.2017 № 163-ФЗ они не вправе уменьшить сумму подлежащих уплате налогов, если основной целью совершаемых сделок является неполная уплата или зачет налогов. Авторы: Е.В. Непомнящих, директор отдела налогообложения и юридических услуг ЕУ, к. ю. н.; Е.М. Пономарева, старший консультант отдела налогообложения и юридических услуг ЕУ.

*Профессиональные налоговые вычеты: очередное решение Верховного Суда РФ в поддержку индивидуальных предпринимателей*

Рассмотрена проблема разночтения отдельных норм ст. 221 НК РФ при реализации права на получение профессиональных налоговых вычетов индивидуальными предпринимателями и проанализированы судебные решения. Автор: Т.Ю. Солодимова, старший преподаватель кафедры налогов и налогообложения Приволжского института повышения квалификации ФНС России (Н. Новгород).

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

*Особенности заполнения декларации по налогу на прибыль резидентами особых экономических зон*

Разъясняются особенности заполнения декларации по налогу на прибыль, учета расходов и уплаты налогов для резидентов особых экономических зон, в том числе имеющих обособленные подразделения за пределами данных территорий. Автор: К.В. Новосёлов, заместитель начальника Контрольного управления ФНС России, государственный советник РФ 2-го класса, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве РФ, к. э. н.

*Мобильные приложения: некоторые вопросы налогообложения НДС*

Дается анализ мобильных приложений и способов их функционирования. Разъясняются особенности налогообложения НДС и правовые аспекты договоров, связанных с реализацией данных приложений. Авторы: М.Я. Магомедов, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса; В.В. Очеретный, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса; А.И. Башарин, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса.

*Заполнение расчета по форме 6-НДФЛ в нестандартных ситуациях*

При заполнении расчета по форме 6-НДФЛ у налоговых агентов часто возникают трудности. В статье рассматриваются особенности заполнения расчета в случаях, когда заработная плата начислена в последнем месяце года, а выплачена в январе следующего года; при выплате премий, пособий по временной нетрудоспособности и отпускных, а также меры ответственности за искажение сведений. Автор: В.В. Белякова, заместитель генерального директора — ведущий аудитор ООО «АКП +».

*Резервы в бухгалтерском учете*

Дается анализ способов формирования и документального оформления резервов в бухгалтерском учете: резервов сомнительных долгов, резервов финансовых вложений. Разъясняются особенности формирования оценочных обязательств и др. Автор: О.Е. Черевадская, заместитель генерального директора ООО «Аудит Эксперт».

*Расходы на благоустройство территории: спорные моменты налогообложения*

Налоговые органы в ходе проведения проверки зачастую отказывают организации в признании расходов на благоустройство территории, так как приходят к выводу о фиктивности хозяйственных операций. Однако в отдельных случаях включение данных расходов в налоговую базу по налогу на прибыль и применение налоговых вычетов по НДС правомерно. Автор: А.Н. Козин, коммерческий директор АО «Фрейт Вилладж Девелопмент».

### *Учет новогодних расходов с точки зрения налога на прибыль и НДС*

Для признания расходов важным критерием является их обоснованность. В статье разъясняются особенности исчисления налога на прибыль и НДС по новогодним расходам в различных ситуациях. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант, ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

### *Бытовая техника в офисе: особенности налогового учета расходов*

Работодатель обязан обеспечить работникам комфортные и безопасные условия труда, соответствующие нормативным требованиям. В статье даются разъяснения, касающиеся данных обязанностей, а также рекомендации по налоговому учету затрат на приобретение отдельных видов бытовой техники. Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела аудита ООО «ПАРТИ».

### *«Налоговая политика и практика» в 2017 году*

Содержание всех номеров журнала за 2017 год.