



СОДЕРЖАНИЕ 12/2018 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

КРУГЛЫЙ СТОЛ: ОБМЕН МНЕНИЯМИ

Некоторые вопросы, связанные с повышением ставки и другими изменениями законодательства в сфере НДС

Каков порядок уплаты НДС налоговыми агентами по договорам с иностранными компаниями, по которым оказание услуг переходит с 2018 года на 2019 год?

Планируется ли внесение каких-либо изменений в книгу покупок и книгу продаж в связи с повышением ставки НДС? На эти и другие вопросы участников круглого стола ответил заместитель руководителя ФНС России Д.С. Сатин.

РЕГИОН КРУПНЫМ ПЛАНОМ

«Управлением ФНС России по Московской области впервые в стране сформирована положительная правоприменительная практика привлечения к субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц (конечных выгодоприобретателей) за рамками процедуры банкротства». Интервью с руководителем Управления ФНС России по Московской области Е.В. Макаровой.

СПРАШИВАЙТЕ — ОТВЕЧАЕМ

Отдельные вопросы предоставления стандартных, имущественных и социальных вычетов по НДФЛ

На вопросы налогоплательщиков ответил заместитель начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России В.Д. Волков.

СОБЫТИЯ. ФАКТЫ. КОММЕНТАРИИ

Актуальные вопросы, возникающие при рассмотрении жалоб налогоплательщиков

Материалы вебинара, проведенного заместителем начальника Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России Е.В. Тарасовой.

Некоторые аспекты электронного документооборота между налогоплательщиками и ФНС России

На вопросы интернет-пользователей, заданные в рамках вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» и компанией «Такском», ответила заместитель начальника Управления камерального контроля ФНС России М.А. Крашенинникова.

Отдельные вопросы по акцизам, НДС и НДС

Заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России А.А. Водовозов рассказал об основных новациях федеральных законов от 03.08.2018 № 301-ФЗ и 19.07.2018 № 199-ФЗ, а также о методологии исчисления акцизов.

ЭДО, маркировка, прослеживание: путь к цифровой экономике

Репортаж с заседания сессии рабочей группы по вопросам электронного документооборота при ТПП России.

НАЛОГИ И ПРАВО

Проблемные вопросы налогообложения недвижимости: региональные налоговые

практики

Даются разъяснения по следующим вопросам: о налоговых ставках по налогу на имущество физлиц в отношении гаражей; о возможности исключения из ЕГРЮЛ организации — собственника объекта недвижимого имущества; о возможности применения вводимых с 01.01.2019 условий перерасчета местных налогов и др.

Ключевые слова: налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций, гаражи, объект незавершенного строительства, движимое и недвижимое

Авторы:

А.В. Лашёнов, начальник Управления налогообложения имущества ФНС России, государственный советник РФ 3-го класса, к. ю. н., avtor1@nalogkodeks.ru

Н.П. Рулева, доцент Государственного университета по землеустройству (г. Москва), к.

э. н., avtor1@npip.ru

имущество

ПРАВОВОЙ ОРИЕНТИР

О порядке восстановления налогоплательщиком сумм НДС, ранее принятых к вычету в результате приобретения объекта недвижимого имущества, в связи с переходом на УСН

В рамках камеральной налоговой проверки налоговый орган обнаружил, что налогоплательщиком не восстановлены суммы НДС, ранее принятые к вычету в результате приобретения объекта недвижимого имущества, в связи с переходом на упрощенную систему налогообложения. Налогоплательщик, соблюдая обязательный порядок досудебного урегулирования налоговых споров, обратился с жалобой в вышестоящий налоговый орган.

Ключевые слова: налоги, споры, НДС, УСН

Автор: Е.И. Масленникова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса, avtor2@naloglit@ya.ru

НАЛОГИ: УРОКИ ИСТОРИИ

Продразверстка — изобретение войны

Ключевые слова: налоги, история, Россия, продразверстка

Автор: Н.Ф. Поляков, заместитель генерального директора ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России, д. э. н., pnf-5200@mail.ru

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Оплата работодателем путевок сотрудникам, их родственникам: нюансы налогообложения и документального оформления

Рассматриваются категории лиц, которые могут претендовать на оплату путевок за счет компании с 2019 года; виды услуг, затраты на которые можно учесть в целях налогообложения; вопросы документального оформления обязательства работодателя по приобретению путевок и др.

Ключевые слова: оплата отдыха, лечения; расходы работодателя; налог на прибыль организаций; НДС; страховые взносы; НДФЛ

Автор: Е.В. Орлова, начальник отдела аудита ООО «ПАРТИ», avtor4@npip.ru

Раздельный учет НДС: особенности расчета пропорции и применения «правила 5 %»

Раздельный учет НДС необходим в случаях, когда налогоплательщик осуществляет одновременно как облагаемые, так и не облагаемые (освобожденные от налогообложения) НДС операции по любым основаниям, предусмотренным главой 21 НК РФ. При расчете пропорций по данным операциям часто возникают сложности. Подробности — в статье.

Ключевые слова: расчет пропорции; пересчет пропорции; передача имущества в уставный капитал; операции с займами и ценными бумагами; суммы, не включаемые в расчет пропорции; «правило 5 %»; ЕНВД

Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант, ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”», gardering@yandex.ru

Расходы на специальную и форменную одежду: налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы

Приводятся характеристики специальной и форменной одежды, предоставляемой работодателями сотрудникам, особенности налогового учета затрат на ее приобретение, типовые нормы выдачи. Даются рекомендации по минимизации налоговых рисков.

Ключевые слова: спецодежда, средства индивидуальной защиты, форменная одежда, НДФЛ, налог на прибыль организаций, страховые взносы

Автор: А.Б. Захарян, специалист аудиторской консалтинговой компании «Юкон/эксперты и консультанты», office@yukon-co.ru

Особенности оценки рыночного уровня цен на экспортируемую сырую нефть российских сортов при проведении проверок трансфертного ценообразования

С момента внедрения в российское законодательство полноценных правил трансфертного ценообразования в 2012 году и до недавнего времени единственной налоговой проверкой соответствия цен рыночному уровню в связи с реализацией такого стратегически значимого товара, как сырая нефть, является налоговая проверка контролируемых сделок ЗАО «Нефтяная компания Дулисьма». Информация о ней опубликована в связи с судебным делом № А40-123426/16-140-1066. Авторы акцентируют внимание на основных

принципах функционирования нефтяного рынка и тех аспектах, которые вызывают вопросы.

Ключевые слова: трансфертное ценообразование, рынок нефти, рыночная цена, котировка, ценовые агентства

Авторы:

А.Ю. Чернышев, заместитель руководителя торгового подразделения крупной сырьевой компании, эксперт, привлеченный Институтом бизнеса и делового администрирования РАНХиГС при Президенте РФ в рамках подготовки статьи, tundrew@mail.ru

Н.В. Сердюкова, преподаватель Института бизнеса и делового администрирования РАНХиГС при Президенте РФ, к. э. н., nat200612@yandex.ru

РАБОТА С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

Консультирование по телефону

Даются рекомендации и приемы консультирования по телефону, позволяющие установить контакт с человеком, обращающимся к специалисту кол-центра с вопросом, и избежать при этом негативных реакций. Приводятся упражнения для голосового тренинга и борьбы со стрессом.

Ключевые слова: кол-центр, этапы общения, вербальные и паравербальные сигналы, голосовой тренинг, борьба со стрессом

Автор: Л.В. Катыхева, руководитель программы «Эффективные коммуникации» ВШГУ РАНХиГС при Президенте РФ, avtor1@nrip.ru

«Налоговая политика и практика» в 2018 году

Содержание номеров журнала за 2018 год.