

[http://advocatshmelev.narod.ru/izmeneniya\\_v\\_nalogovom\\_zakonodatelstve.html](http://advocatshmelev.narod.ru/izmeneniya_v_nalogovom_zakonodatelstve.html)

*При подготовке были использованы материалы рассылки СПС "Консультант Плюс"*

*Статья написана и размещена 24 декабря 2011 года.  
Дополнена - 15.09.2014, 21.11.2014*

### **Изменения налогового законодательства в 2014 году:**

**Изменения в порядок уплаты и взыскания налогов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности с 01.01.2014**

1. Налогоплательщики обязаны уведомлять налоговый орган по месту своего нахождения о контролируемых сделках (п. 2 ст. 105.16 НК РФ). Уведомление необходимо направлять в налоговый орган, если сумма доходов по всем таким сделкам с одним лицом (несколькими одними и теми же лицами, являющимися сторонами контролируемых сделок) в 2012 г. превышает 100 млн рублей (п. 7 ст. 4 Закона от 18.07.2011 №227-ФЗ).
2. Если при совершении контролируемых сделок в целях налогообложения использованы не соответствующие рыночным цены, по окончании календарного года суммы перечисленных авансовых платежей и налогов можно доплатить самостоятельно, исходя из рыночных цен (п. 6 ст. 105.3 НК РФ).
3. Установлен новый вид налоговых проверок: проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (ст. 105.17 НК РФ). Решение о проверке контролируемых сделок, доходы и расходы по которым признаны в целях налога на прибыль в 2012 г., может быть принято не позднее 31 декабря 2013 г. (п. 8 ст. 4 Закона от 18.07.2011 №227-ФЗ).
4. Участники контролируемых сделок вправе проводить симметричные корректировки налоговых обязательств исходя из сумм налогов, доначисленных одному из участников сделки в связи с применением цен, не соответствующих рыночным (п. 1 ст. 105.18 НК РФ).
5. Налогоплательщики, соответствующие требованиям ст. 25.2 НК РФ, смогут создать консолидированную группу налогоплательщиков (КГН). Сделки, заключенные между участниками одной КГН, не признаются контролируемыми, поэтому налоговый орган не может проверить соответствие примененных в сделке цен рыночным ценам. Для того чтобы КГН действовала уже с 1 января 2012 года, документы, предусмотренные п. 6 ст. 25.3 НК РФ, необходимо представить в налоговый орган не позднее 31 марта 2012 года.

**Изменения в порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) с 01.01.2014**

1. НДС не облагается:
  - выполнение работ и оказание услуг казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного или муниципального задания, источником финансирования которого является бюджетная субсидия (подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ);

- передача недвижимого имущества на пополнение целевого капитала некоммерческих организаций;
  - передача недвижимости жертвователю в случае расформирования целевого капитала, отмены пожертвования или при ином возврате этого имущества (подп. 8 и 8.1 п. 2 ст. 146 НК РФ);
  - работы, связанные с приспособлением объекта культурного наследия для современного использования, и работы по реставрации вновь выявленного памятника истории и культуры (подп. 15 п. 2 ст. 149 НК РФ);
  - услуги по проведению техосмотров операторами технического осмотра, соответствующими определенным требованиям и получившими аккредитацию в Российском союзе автостраховщиков (подп. 17.2 п. 2 ст. 149 НК РФ).
2. НДС, связанный с ведением общих дел в рамках инвестиционного товарищества, уплачивает уполномоченный управляющий товарищ (п. 2 ст. 24.1, п. 1 ст. 174.1 НК РФ).
  3. По операциям, осуществленным в рамках инвестиционного товарищества, уполномоченный управляющий товарищ может принять "входной" НДС к вычету (при условии ведения раздельного учета) или учесть его в расходах по налогу на прибыль (абз. 2 п. 5 ст. 170, п. 3 ст. 174.1 НК РФ).

#### Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с 01.01.2014

1. Стандартный вычет на первого и второго ребенка составляет 1400 рублей (абз. 8. 9 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).
2. Отменен ежемесячный стандартный вычет по НДФЛ в размере 400 рублей (подп. 3 п. 1 ст. 218 НК РФ).
3. Суммы, выплачиваемые организациями (индивидуальными предпринимателями) своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение или строительство жилья, и в 2012 году не облагаются НДФЛ (п. 40 ст. 217 НК РФ, п. 3 ст. 3 Закона от 21.11.2011 №330-ФЗ).
4. Компенсации руководителям, их заместителям и главным бухгалтерам, выплачиваемые при их увольнении, облагаются НДФЛ в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка (абз. 8 п. 3 ст. 217 НК РФ).
5. Выходное пособие и средний месячный заработок на период трудоустройства не облагаются НДФЛ в размере, не превышающем в целом три средних месячных заработка, а для работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, - шесть средних месячных заработков (абз. 8 п. 3 ст. 217 НК РФ).
6. Помощь детям, оставшимся без попечения родителей, не облагается НДФЛ (п. 26 ст. 217 НК РФ).
7. Денежные средства, недвижимость и ценные бумаги, переданные на формирование и пополнение целевого капитала некоммерческой организации и впоследствии возвращенные жертвователю, освобождаются от обложения НДФЛ (п. 52 ст. 217 НК РФ).
8. В отношении доходов от продажи продукции животноводства и растениеводства, выращенной в личных подсобных хозяйствах, освобождение от уплаты НДФЛ применяется, если площадь используемого физлицом земельного участка не превышает установленный максимальный предел и для ведения личного подсобного хозяйства не привлекаются наемные работники (п. 13 ст. 217 НК РФ).

9. При выплате физлицам процентного дохода по федеральным государственным эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением, а также по иным эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением, государственная регистрация выпуска которых осуществлена после 1 января 2012 г., депозитарий признается налоговым агентом по НДФЛ (п. 18 ст. 214.1 НК РФ).
10. При определении финансового результата по операциям с ценными бумагами, полученными физлицом-жертвователем в случае расформирования целевого капитала, отмены пожертвования или при ином возврате ценных бумаг, переданных на пополнение капитала НКО, расходами признаются только те затраты по операциям с ценными бумагами, которые понесены физлицом до указанной передачи (п. 13 ст. 214.1 НК РФ).
11. При перечислении пожертвований благотворительным организациям и иным социально ориентированным некоммерческим организациям физлицо вправе получить социальный вычет (подп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ).
12. Пенсионеры могут перенести имущественный вычет при приобретении жилья на предыдущие налоговые периоды, но не более трех (абз. 3 п. 3 ст. 210, абз. 29 подп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ).
13. При возврате физлицу пожертвования, в связи с перечислением которого им был применен социальный вычет, эту сумму вычета оно должно включить в базу по НДФЛ того периода, в котором имущество или денежные средства фактически возвращены жертвователю (п. 1 ст. 219 НК РФ).
14. Заработная плата тех членов экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ, которые не являются налоговыми резидентами РФ, облагается НДФЛ по ставке 13% (подп. 6.1 п. 1 ст. 208, абз. 6 п. 3 ст. 224 НК РФ).
15. Индивидуальный предприниматель - участник инвестиционного товарищества самостоятельно уплачивает НДФЛ с доходов, полученных от деятельности в рамках товарищества (п. 1 ст. 24.1, п. 2 ст. 226 НК РФ).

#### Налог на прибыль организаций с 01.01.2014

1. Некоммерческие организации вправе формировать резерв предстоящих расходов, которые осуществляются в рамках предпринимательской деятельности и учитываются для целей налога на прибыль (ст. 267.3 НК РФ).
2. Не облагаются налогом на прибыль денежные средства, недвижимое имущество и ценные бумаги, переданные на формирование и пополнение целевого капитала некоммерческих организаций и возвращенные жертвователю или его правопреемникам (подп. 42 п. 1 ст. 251 НК РФ).
3. Суммы возмещения работникам затрат на уплату процентов по займам (кредитам) на покупку или строительство жилья можно учитывать в расходах и в 2012 г. (п. 23 ст. 270 НК РФ, п. 3 ст. 3 Закона от 21.11.2011 №330-ФЗ).
4. Затраты, связанные с безвозмездным оказанием услуг по изготовлению или распространению социальной рекламы, включаются в прочие расходы (подп. 48.4 п. 1 ст. 264 НК РФ).
5. Средства, поступающие ТСЖ ЖК, ЖСК и иным специализированным потребительским кооперативам и управляющим организациям от собственников помещений на финансирование ремонта, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, являются средствами целевого

финансирования, не учитываемыми для целей налога на прибыль (подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

6. Организация - участник инвестиционного товарищества самостоятельно уплачивает налог на прибыль в связи с осуществлением деятельности в рамках товарищества (п. 1 ст. 24.1 НК РФ).

#### Изменения в упрощенной системе налогообложения (УСН) с 01.01.2014

ИП, не имеющие наемных работников, уплачивают страховые взносы за себя исходя из стоимости страхового года (ч. 1 ст. 14 Закона от 24.07.2009 №212-ФЗ).

С 1 января 2012 года на указанных лиц, применяющих УСН с объектом "доходы", не распространяется ограничение, установленное абз. 2 п. 3 ст. 346.21 НК РФ. Иными словами, они могут исчисленный единый налог (авансовый платеж) уменьшить на всю сумму взносов в ПФР и ФОМС, рассчитанную исходя из стоимости страхового года, даже если размер взносов составит более 50% суммы налога (авансового платежа).

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом "доходы", вправе уменьшить сумму авансового платежа за отчетный период (налога за налоговый период) на взносы по обязательному социальному страхованию, которые были исчислены и уплачены за этот же период времени, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. Уменьшить сумму единого налога можно не более чем на 50% (абз. 2 п. 3 ст. 346.21 НК РФ). ИП могут принять к вычету как взносы, уплаченные за своих работников, так и взносы, уплаченные за себя.

### ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА С 01.01.2015

1. Уплата и взыскание налогов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности
2. Налог на добавленную стоимость
3. Налог на доходы физических лиц
4. Налог на прибыль организаций
5. Государственная пошлина
6. Упрощенная система налогообложения
7. Единый налог на вмененный доход
8. Патентная система налогообложения
9. Транспортный налог для физических лиц
10. Земельный налог
11. Налог на имущество физических лиц
12. Налог на имущество организаций

## 1. Изменения в порядок уплаты и взыскания налогов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности с 01.01.2015

1. Налогоплательщики, которые обязаны представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, должны будут направлять налоговому органу квитанцию о приеме документов, которые используются ими при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, и были переданы налогоплательщикам в электронной форме (п. 5.1 ст. 23 НК РФ) – в течение 6 дней.
2. Налоговый орган сможет приостанавливать операции по счетам налогоплательщика в банке, а также переводы его электронных денежных средств в случае неисполнения обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме требования о представлении документов или пояснений, а также уведомления о вызове в налоговый орган (пп. 2 п. 3 ст. 76 НК).
3. Решение о приостановлении операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств в случае непредставления налоговой декларации может быть вынесено в течение трех лет. Данный срок исчисляется с момента истечения 10 рабочих дней, следующих за окончанием установленного срока представления отчетности (пп. 1 п. 3 ст. 76 НК).
4. При выявлении в ходе камеральной проверки определенных противоречий и несоответствий, свидетельствующих о занижении суммы НДС к уплате или о завышении суммы налога к возмещению, налоговый орган будет вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям, сведения о которых указаны в декларации по НДС (п. 8.1 ст. 88 НК).
5. При проведении камеральной проверки декларации по НДС (если представлена декларация по НДС с заявленной суммой налога к возмещению или выявлены определенные противоречия и несоответствия, которые свидетельствуют о занижении налога к уплате или о завышении суммы налога к возмещению) налоговый орган вправе осуществлять осмотр территорий, помещений, документов и предметов (п. 1 ст. 92, п. 1 ст. 91 НК).
6. Физлица должны будут сообщать в инспекцию об объектах обложения транспортным налогом, земельным налогом и налогом на имущество в случае, если за весь период владения упомянутой недвижимостью или транспортным средством налогоплательщик не получал уведомлений и не платил налоги (п. 2.1 ст. 23 НК). Форма таких сообщений утверждена Приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-11/598@ "Об утверждении формы и формата представления сообщения о наличии объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств,

признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, уплачиваемым физическими лицами, а также порядка заполнения формы и порядка представления сообщения в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи".

7. Органы, осуществляющие регистрацию актов гражданского состояния физлиц, обязаны будут сообщать в налоговые органы о фактах заключения и расторжения брака, установления отцовства, органы опеки и попечительства - о фактах установления и прекращения опеки и попечительства (абз. 1 п. 3 ст. 85 НК).

8. Если суммы штрафа за непредставление в срок или представление неполных (недостоверных) сведений персонифицированного учета невозможно взыскать по причинам экономического, социального или юридического характера, то такие суммы признаются безнадежными к взысканию и списываются в порядке ст. 23 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ (ч. 4 ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 №27-ФЗ).

## 2. Изменения в порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) с 01.01.2015

1. Налоговые агенты, не являющиеся плательщиками НДС или являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой данного налога, декларации по НДС будут должны представлять в электронной форме. Такая обязанность возникает в том случае, если они будут выставять или получать счета-фактуры при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе посреднических договоров или в определенных случаях на основе договора транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика (абз. 3 п. 5 ст. 174 НК).

2. Налогоплательщики НДС не должны будут вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур (из п. 3 ст. 169 НК исключено прямое указание, устанавливающее данную обязанность).

3. Обязанность вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур сохранена для посредников, экспедиторов и застройщиков, в том числе, если они освобождены от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой НДС, или не признаются плательщиками НДС (п. 3.1 ст. 169 НК).

4. Пунктом 5 ст. 174 НК (в редакции Федерального закона от 04.11.2014 №347-ФЗ) устанавливается, что в определенных случаях налогоплательщики обязаны представлять декларацию по НДС в электронной форме. Нарушение порядка представления декларации в электронной форме влечет наложение штрафа в размере 200 руб. (статья 119.1 НК).

Если вы подали в установленный срок декларацию по НДС на бумажном носителе, обязанность по представлению налоговой отчетности является исполненной. Это признает и ФНС России (п. 1 Письма от 11.04.2014 № ЕД-4-15/6831). Следовательно, помимо штрафа по ст. 119.1 НК за нарушение способа сдачи отчетности ответственность за непредставление декларации, предусмотренная статьей 119 НК РФ, в этом случае к вам применяться не должна.

Кроме того, с 1 января 2015 года лица, обязанные сдавать налоговую отчетность в электронном виде, должны (п. 2 ст. 10, ч. 5 ст. 24 Закона №134-ФЗ, п. 6 ст. 6.1 НК):

- обеспечивать прием электронных уведомлений, требований и иных документов, направляемых по телекоммуникационным каналам связи налоговыми органами в рамках их полномочий;
- своевременно (в течение шести рабочих дней) направлять налоговому органу квитанцию о приеме таких документов в электронной форме.

В случае если в установленный срок организация или индивидуальный предприниматель не направят квитанцию о приеме документов, налоговый орган вправе будет приостановить операции по их счетам в банке и переводы их электронных денежных средств (пп. "а", "г" п. 5 ст. 10, ч. 5 ст. 24 Закона №134-ФЗ).

5. Пунктом 5.1 ст. 174 НК устанавливается, что в декларацию по НДС включаются сведения из следующих документов:

- книга покупок и книга продаж налогоплательщика;
- журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур;
- счета-фактуры.

6. Посредники, экспедиторы и застройщики, не являющиеся налоговыми агентами, должны представлять в инспекцию в электронном виде журнал учета счетов-фактур при осуществлении посреднической, экспедиторской деятельности либо деятельности застройщика в том случае, если они освобождены от обязанностей, связанных с исчислением и уплатой НДС, или не признаются плательщиками данного налога (п. 5.2 ст. 174 НК).

### 3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с 01.01.2015

1. В целях выравнивания налоговых условий для инвестиций физлиц в различные виды активов устанавливаются особенности определения налоговой базы по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете (п. п. 12, 14, 20 ст. 214.1, п. 9.1 ст. 226.1 НК).

С 1 января 2015 г. Федеральный закон от 22.04.1996 №39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" будет дополнен ст. 10.3 "Особенности осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, связанные с ведением индивидуальных инвестиционных счетов" (п. 7 ст. 5, ч. 4 ст. 21 Федерального закона от 21.12.2013 №379-ФЗ). Согласно п. 1 статьи 10.3 Федерального закона от 22.04.1996 №39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" под **индивидуальным инвестиционным счетом** понимается счет внутреннего учета, который предназначен для обособленного учета денежных средств, ценных бумаг клиента-физлица, обязательств по договорам, заключенным за счет указанного клиента. Данный счет открывает и ведет брокер или управляющий на основании договора на брокерское обслуживание или договора доверительного управления ценными бумагами, в котором предусматривается открытие и ведение индивидуального инвестиционного счета.

1 января 2015 г. в абз. 3 п. 12 ст. 214.1 НК вносятся поправки, согласно которым финансовый результат по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, определяется отдельно от финансового результата по иным операциям. Налоговая база по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, также будет определяться отдельно. Соответствующие изменения будут внесены в абз. 2 п. 14 ст. 214.1 НК.

Согласно новому п. 20 ст. 214.1 НК и новой редакции п. 1 ст. 226.1 НК налоговая база по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, также будет определяться налоговым агентом - в общем случае по окончании налогового периода. Иной порядок может быть установлен ст. 214.1 или ст. 226.1 НК.

Согласно новому п. 9.1 ст. 226.1 НК суммы налога по операциям с ценными бумагами, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, исчисляет, удерживает и уплачивает налоговый агент на дату прекращения договора на ведение такого счета. Исключения из этого правила содержатся в указанном же пункте.

В соответствии с новым п. 15 ст. 226.1 НК налоговый агент, являющийся источником дохода по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, обязан будет сообщать об открытии или о закрытии такого счета в налоговый орган по месту своего нахождения. Сделать это будет необходимо в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи в течение трех рабочих дней со дня соответствующего события.

2. В целях выравнивания налоговых условий для инвестиций физлиц в различные виды активов вводятся **инвестиционные налоговые вычеты (ст. 219.1 НК)**.

3. Уточняется перечень доходов, полученных от источников за пределами РФ (пп. 1 п. 3 ст. 208 НК), к которым отнесены дивиденды и проценты, полученные от иностранных организаций.

4. Устанавливаются особенности определения налоговой базы по операциям с депозитарными расписками и представляемыми ценными бумагами (п.п. 6.1, 13 ст. 214.1 НК). Согласно п. 6.1 ст. 214.1 НК под **депозитарными расписками** понимаются *российские депозитарные расписки, а также ценные бумаги иностранных эмитентов, удостоверяющие права на ценные бумаги российских и (или) иностранных эмитентов. Представляемые ценные бумаги определяются как ценные бумаги, права на которые удостоверяются депозитарными расписками.*

В п. 6.1 ст. 214.1 НК будет указано, что в целях обложения НДФЛ следующие операции не признаются реализацией или иным выбытием ценных бумаг:

- погашение депозитарных расписок при получении представляемых ценных бумаг;
- передача представляемых ценных бумаг при размещении депозитарных расписок, удостоверяющих права на представляемые ценные бумаги.

Пункт 13 ст. 214.1 НК, в котором устанавливаются особенности определения доходов и расходов для определения финансового результата по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, с 1 января 2015 года будет дополнен положениями, касающимися определения расходов налогоплательщика при реализации или ином выбытии следующих документов:

- представляемых ценных бумаг, полученных при погашении депозитарных расписок;
- депозитарных расписок, полученных в результате их размещения.

5. С 01.01.2015 увеличиваются ставки НДФЛ с 9 до 13% в отношении доходов, полученных в виде дивидендов. При этом установлено, что налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218-224 НК, в отношении доходов от долевого участия в организации не применяются.

6. Порядок уплаты НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа (действующий для иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность на основе патента у физических лиц) распространен на иностранцев, работающих по трудовому договору (найму) у организаций и индивидуальных предпринимателей, а также занимающихся частной практикой (адвокатов, нотариусов и др.).

С 01.01.2015 иностранные граждане, прибывшие в Российскую Федерацию в безвизовом порядке и работающие по трудовому

договору (найму), обязаны уплачивать фиксированный авансовый платеж по НДФЛ за период действия патента в размере 1 200 рублей в месяц на основании статьи 227.1 НК.

#### 4. Налог на прибыль организаций с 01.01.2015

1. Федеральным законом от 24.11.2014 №376-ФЗ вводится порядок налогообложения прибыли иностранных компаний, контролируемых российскими налоговыми резидентами с целью создать механизм пресечения использования низконалоговых юрисдикций (оффшоров) для получения необоснованной налоговой выгоды.
2. Изменится порядок учета процентов по долговым обязательствам (п. п. 1, 1.1, 1.2, 1.3 ст. 269 НК).
3. Налогоплательщик сможет списывать стоимость имущества, не являющегося амортизируемым, в течение более чем одного отчетного периода (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК).
4. Доход от реализации полученного безвозмездно имущества можно будет уменьшить на рыночную стоимость такого имущества, определенную на дату его получения (пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ, абз. 2 п. 2 ст. 254 НК).
5. Из Налогового кодекса РФ исключается понятие "суммовые разницы", а также специальный порядок их учета (утратят силу п. 11.1 ст. 250, пп. 5.1 п. 1 ст. 265, п. 7 ст. 271, п. 9 ст. 272, ч. 4 ст. 316 НК и др.).
6. В налогообложении перестанет применяться метод ЛИФО (будут внесены соответствующие изменения в п. 8 ст. 254, пп. 3 п. 1 ст. 268, ч. 3 ст. 329 НК).
7. Размер убытка от уступки права требования, произведенной до срока платежа по договору, будет определяться по новым правилам (п. 1 ст. 279 НК).
8. Убыток от уступки права требования третьему лицу, которая была произведена после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, будет учитываться единовременно на дату уступки права требования (п. 2 ст. 279 НК).
9. Устанавливаются правила определения цены сделки по уступке права требования долга, признаваемой контролируемой сделкой (п. 4 ст. 279 НК).
10. Российские организации, получившие в 2014 г. дивиденды, с которых не был удержан налог на прибыль, обязаны самостоятельно исчислить такой налог и уплатить его в бюджет не позднее 30 марта 2015 года (ч. 2 ст. 3, ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 23.06.2014 N 167-ФЗ, п. 7 ст. 6.1 НК).

11. Если депозитарий при выплате дивидендов российским организациям в 2014 г. не удержал налог на прибыль, то он обязан сообщить в инспекцию о таких дивидендах с 1 до 31 января 2015 г. (ч. 3 ст. 3, ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 23.06.2014 N 167-ФЗ).
12. Устанавливаются особенности налогообложения операций с депозитарными расписками и представляемыми ценными бумагами (п. 2 ст. 275, п. 8 ст. 280, пп. 2 п. 3 ст. 284, ст. 299.5, п. 2.2 ст. 309 НК).
13. Уточнен порядок определения цены ценных бумаг (ст. 280 НК).
14. Изменяется порядок определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами и порядок учета убытков от операций с ценными бумагами (ст. 280 НК).
15. Изменяется порядок определения налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 304 НК РФ). Урегулирован вопрос о налогообложении ценных бумаг при погашении их номинальной стоимости частями (п. 3 ст. 271, пп. 7 п. 7 ст. 272, п. 6 ст. 280 НК).
16. Расходы по погашению собственных эмиссионных долговых ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, можно будет учитывать в части (пп. 3.1 п. 1 ст. 265 НК).
17. Уточняются особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом (ст. 276 НК).  
В доходах не будут учитываться не только средства сборов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов в воздушном пространстве РФ, но и средства, полученные из федерального бюджета в качестве компенсации расходов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов государственной авиации, освобожденных в соответствии с законодательством РФ от платы за аэронавигационное обслуживание (пп. 46 п. 1 ст. 251, абз. 18 пп. 14 п. 1 ст. 251 НК).
18. В расходах не будут учитываться затраты, понесенные за счет средств сборов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов в воздушном пространстве РФ и (или) за счет средств, полученных из федерального бюджета в качестве компенсации расходов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов государственной авиации, освобожденных в соответствии с законодательством РФ от платы за аэронавигационное обслуживание (п. 48.17 ст. 270 НК).

## 5. Изменение размеров государственной пошлины

С 1 января 2015 года:

- увеличен размер государственной пошлины за оспаривание нормативных правовых актов (пп. 6 п. 1 ст. 333.19 НК);

- увеличен размер государственной пошлины за оспаривание нормативных правовых актов (пп. 6 п. 1 ст. 333.19 НК);
- скорректирован размер госпошлины за оспаривание ненормативных правовых актов (абз. 3 пп. 6 п. 1 ст. 333.19 НК);
- введен пониженный размер госпошлины за госрегистрацию изменений в учредительных документах общероссийских общественных организаций инвалидов и отделений таких организаций (пп. 3.1 п. 1 ст. 333.33 НК);
- установлен новый размер госпошлины за действия уполномоченных органов, связанные с лицензированием нотариальной деятельности (пп. 110.1 п. 1 ст. 333.33 НК);
- снижена госпошлина для физлиц, которые обращаются за получением государственных (муниципальных) услуг через порталы, интегрированные с единой системой идентификации и аутентификации, с получением результатов в электронном виде (п. 4 ст. 333.35 НК).

## 6. Изменения в упрощенной системе налогообложения (УСН) с 01.01.2015

Организации, применяющие УСН, перестанут освобождаться от уплаты налога на имущество организаций в отношении объектов, которые облагаются указанным налогом исходя из кадастровой стоимости (п. 2 ст. 346.11 НК). В соответствии с п. 1 ст. 378.2 НК к этому имуществу относятся, в частности, административно-деловые и торговые центры, а также нежилые помещения, предназначенные (используемые) для размещения офисов, торговых объектов, объектов общепита или бытового обслуживания.

В налогообложении не будет применяться метод ЛИФО (внесены соответствующие изменения в пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК).

Приказом Минэкономки от 29.10.2014 №685 с 1 января 2015 года увеличены (на коэффициент-дефлятор):

- лимит доходов для применения УСН и составляет 68,82 млн. рублей (в 2014 году лимит составлял 64,02 млн. руб.);
- лимит доходов для перехода на УСН в 2015 году составляет 51,615 млн. руб. Применять этот лимит могут только организации. Для ИП лимит не установлен.

С 1 января 2015 года вступает в законную силу **глава 32 НК "Налог на имущество физических лиц"**. Теперь индивидуальные предприниматели вправе не платить новый налог на имущество по имуществу, которое они используют в деятельности на УСН, ЕНВД или патенте.

С отчетности за 2014 год используется новая форма налоговой декларации по УСН (Приказ ФНС РФ от 04.07.2014 №ММВ-7-3/352@).

## 7. Единый налог на вмененный доход с 01.01.2015

Федеральный закон от 02.04.2014 №52-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" внес в НК РФ ряд изменений.

Организации, применяющие спецрежим в виде уплаты ЕНВД, освобождаются от уплаты налога на имущество организаций (п. 4 ст. 346.26 НК). Такое освобождение касается только объектов, используемых в деятельности, облагаемой данным налогом.

Согласно изменениям в п. 4 ст. 346.26 НК указанное освобождение не распространяется на объекты недвижимости, в отношении которых база по налогу на имущество организаций определяется как *кадастровая стоимость*. В соответствии с п. 1 ст. 378.2 НК к этому имуществу, в частности, относятся административно-деловые и торговые центры, а также нежилые помещения, предназначенные (используемые) для размещения офисов, торговых объектов, объектов общепита или бытового обслуживания.

В силу ч. 4 ст. 7 Федерального закона от 02.04.2014 №52-ФЗ данные изменения вступают в силу по общему правилу, установленному для поправок к законодательству о налогах и сборах: по истечении месяца с даты опубликования и не ранее 1-го числа следующего налогового периода.

Для плательщиков ЕНВД существует некоторая неопределенность по вопросу вступления в силу данных изменений. Налоговым периодом по единому налогу признается квартал (ст. 346.30 НК). Федеральный закон от 02.04.2014 №52-ФЗ опубликован 2 апреля 2014 года. Значит, изменения, касающиеся применения ЕНВД, должны вступать в силу с 1 июля 2014 года. Поскольку переходных положений для исчисления налога на имущество организациями, применяющими ЕНВД, указанный закон не содержит, возможны следующие варианты применения новых правил:

- плательщики ЕНВД должны будут исчислить налог на имущество за III и IV кварталы 2014 года, поскольку в I и II кварталах действовало освобождение (п. 4 ст. 346.26 НК). Отметим: при данном подходе не учитывается, что гл. 30 НК, регулирующая уплату налога на имущество, не содержит норм, которые позволили бы в рассматриваемой ситуации рассчитать налог, исходя из кадастровой стоимости имущества, только за указанные кварталы.
- указанные организации не должны уплачивать налог на имущество за весь 2014 год. Они начнут его исчислять с 1 января 2015 г. Это объясняется тем, что у плательщиков ЕНВД возникает обязанность уплачивать именно налог на имущество организаций, налоговый

период по которому, повторим, составляет календарный год. Значит, и вступать в силу данные изменения должны с 1 января 2015 г.

Минфин России в Письме от 02.06.2014 №03-05-05-01/26195 разъяснил, что следует придерживаться первого из рассмотренных вариантов: налогоплательщик должен исчислить авансовый платеж за 9 месяцев 2014 г. и сумму налога по итогам года.

Сумма авансового платежа за 9 месяцев 2014 года должна быть исчислена путем умножения соответствующей налоговой ставки на 1/4 кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января 2014 г.

Сумма налога за 2014 г. должна быть рассчитана за период с 1 июля по 31 декабря 2014 г. как 1/2 кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января 2014 г., умноженная на соответствующую налоговую ставку, за минусом суммы авансового платежа за 9 месяцев 2014 г.

Приказом ФНС РФ от 04.07.2014 №ММВ-7-3/353@ утверждена новая форма декларации по ЕНВД, которая применяется, начиная с представления налоговой декларации за 1 квартал 2015 года.

Приказом Минэкономразвития России от 29.10.2014 №685 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2015 год" на 2015 год установлены коэффициенты-дефляторы в следующих размерах:

- в целях применения НДФЛ - 1,307;
- ЕНВД - 1,798;
- УСН, ПСН и налога на имущество физических лиц - 1,147.

## 8. Патентная система налогообложения с 01.01.2015

Федеральный закон от 21.07.2014 №244-ФЗ "О внесении изменений в статьи 346.43 и 346.45 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" вводит следующие изменения в законодательство о патентной системе налогообложения:

### 1. Установлены новые территориальные пределы действия патентов

С 1 января 2015 г. у налоговых органов появится возможность выдавать патенты, действующие на территории одного или нескольких муниципальных образований (**абз. 4 п. 1 ст. 346.45 НК, пп. 1.1 п. 8 ст. 346.43 НК**). Для этого в субъекте РФ должен быть принят соответствующий закон.

Изменения не коснутся патентов на перевозку грузов и пассажиров автомобильным и водным транспортом, развозную и разносную

розничную торговлю. Они по-прежнему будут действовать в пределах субъекта РФ (пп. 1.1 п. 8 ст. 346.43 НК и абз. 1 п. 2 ст. 346.45 НК).

Порядок подачи заявления на получение патента предпринимателем, не состоящим на учете в налоговом органе муниципального образования (группы муниципальных образований), будет аналогичен действующему порядку подачи заявления в субъекте РФ, в котором он не зарегистрирован в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему. С заявлением можно будет обратиться в любой территориальный налоговый орган по месту планируемого осуществления деятельности (абз. 1 п. 2 ст. 346.45 НК).

2. Изменены правила определения доходности по патентам

С 1 января 2015 года дифференцированный размер потенциально возможного к получению предпринимателем годового дохода может быть установлен для одного или нескольких муниципальных образований (пп. 1.1 п. 8 ст. 346.43 НК). Кроме того, с этого дня отменяется установленный в НК РФ минимальный размер потенциального годового дохода предпринимателя. Напомним, что сейчас он составляет 100 тыс. рублей и подлежит ежегодной индексации (п. п. 7, 9 ст. 346.43 НК). Такие изменения предоставляют возможность субъектам РФ проявлять большую самостоятельность и учитывать региональные особенности ведения деятельности.

До 1 января 2015 года потенциальная доходность может различаться в зависимости от места ведения деятельности в рамках субъекта РФ, только если предприниматель осуществляет деятельность в городе с численностью населения более 1 млн человек (абз. 3 пп. 4 п. 8 ст. 346.43 НК). На это обстоятельство обращал внимание Минфин России (Письмо от 28.02.2013 № 03-11-09/5817).

3. Введено новое основание для отказа в выдаче патента

С 1 января 2015 года вводится новое основание для отказа в выдаче патента. С этой даты в заявлении на его получение должны быть заполнены обязательные поля. В противном случае заявителю откажут. Соответствующее изменение будет внесено в п. 4 ст. 346.45 НК (пп. 5 п. 4 ст. 346.45 НК).

С 22 августа 2014 года полномочия ФНС России в сфере патентной системы налогообложения расширились и теперь включают в себя право утверждать обязательную форму заявления на выдачу патента (абз. 2 п. 1 ст. 346.45 НК). Ранее форма такого заявления была рекомендована налоговой службой и предприниматели вправе были подавать заявление на получение патента в произвольной форме. Новые положения коснутся только патентов, действующих с 1 января 2015 г. (ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 21.07.2014 №244-ФЗ).

## 9. Законодательство о транспортном налоге для физлиц с 01.01.2015

В 2014 году согласно абз. 3 п. 1 ст. 363 НК срок уплаты физлицами транспортного налога не может быть установлен ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

С 1 января 2015 года указанная норма изменена. Срок уплаты транспортного налога физлицами будет предусмотрен непосредственно Налоговым кодексом РФ: **не позднее 1 октября года**, следующего за истекшим **(абз. 3 п. 1 ст. 363 НК)**.

Законодательные (представительные) органы субъектов РФ не вправе устанавливать срок уплаты транспортного налога физлицами. Соответствующие изменения были внесены в ч. 2 ст. 356 НК РФ и вступили в силу 2 мая 2014 г. Теперь **законодательные (представительные) органы субъектов РФ устанавливают порядок и сроки уплаты только для налогоплательщиков-организаций**.

Таким образом, налог за 2014 год физические лица должны будут уплатить не позднее 1 октября 2015 года.

## 10. Земельный налог с 01.01.2015

Федеральным законом от 02.12.2013 №334-ФЗ изменен срок уплаты физлицами земельного налога.

Согласно абз. 3 п. 1 ст. 397 НК (в редакции, действующей до 1 января 2015 года) срок уплаты физлицами земельного налога не может быть установлен ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом, что позволяет определить более поздний срок. При этом исходя из положений абз. 1 п. 1 ст. 397, п. 2 ст. 387 НК конкретные сроки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга).

С 1 января 2015 года срок уплаты физлицами земельного налога будет предусмотрен непосредственно в Налоговом кодексе РФ - **не позднее 1 октября года, следующего за истекшим (абз. 3 п. 1 ст. 397 НК РФ)**. Следует отметить, ФНС России в Письме от 23.04.2014 №БС-4-11/7798 сообщила, что в гл. 31 "Земельный налог" НК РФ будут внесены изменения, согласно которым порядок и сроки уплаты земельного налога будут устанавливаться соответствующими уполномоченными субъектами только для налогоплательщиков-организаций.

Таким образом, налог за 2014 год физические лица должны будут уплатить не позднее 1 октября 2015 года. Аналогичный предельный срок установлен для уплаты физлицами транспортного налога и налога на имущество.

## 11. Налог на имущество физических лиц с 01.01.2015

Федеральным законом от 02.12.2013 №334-ФЗ изменен срок уплаты физлицами налога на имущество.

С 1 января 2015 года изменится срок уплаты налога на имущество физических лиц: данный налог будет подлежать уплате **не позднее 1 октября, следующего за тем годом**, за который он исчислен (п. 9 ст. 5 Закона РФ от 09.12.1991 №2003-1). Согласно действующей редакции указанной нормы налог перечисляется не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен.

Таким образом, налог за 2014 год физлица должны будут уплатить не позднее 1 октября 2015 года.

Также 04.10.2014 Президентом РФ подписан Федеральный закон от 04.10.2014 №284-ФЗ "О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации "О налогах на имущество физических лиц"

**Законом №284-ФЗ Налоговый кодекс РФ дополняется новой главой 32 "Налог на имущество физических лиц"**, предусматривающей переход исчисления налога с **кадастровой стоимости** имущества (кадастровая стоимость приближена к рыночной стоимости имущества в отличие от инвентаризационной стоимости, с которой в настоящее время исчисляется налог).

Уплачивать налог будет необходимо в отношении жилых домов и жилых помещений, гаражей (машино-мест), единых недвижимых комплексов, объектов незавершенного строительства, а также иных зданий, строений и сооружений.

Положениями закона также предусматривается:

- . постепенный переход на исчисление налога исходя из кадастровой стоимости объекта с полной отменой использования инвентаризационной стоимости с 2020 года;
- . применение налогового вычета - уменьшение кадастровой стоимости общей площади объекта на определенную величину (в отношении квартиры - в размере стоимости 20 кв.м, комнаты - 10 кв.м, жилого дома - 50 кв.м, единого комплекса - 1 млн рублей). Представительным органам власти предоставляется право увеличивать размеры указанных налоговых вычетов;
- . применение основной ставки налога в размере 0,1 процента к кадастровой стоимости объекта (2 процента будут применяться в отношении объектов, включенных в перечень, установленный уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ).

Ставка налога, применяемая к инвентаризационной стоимости объектов, скорректированной на коэффициент-дефлятор, поставлена в зависимость от суммарной стоимости объектов (до 300 000 рублей, свыше 300 000 до 500 000 рублей и свыше 500 000 рублей) и может составлять от 0,1 до 2 процентов;

· смягчение налоговой нагрузки на первые четыре года после введения налога посредством применения ежегодных понижающих коэффициентов, величина которых будет постепенно увеличиваться к концу этого периода;

· определение льготных категорий налогоплательщиков и объектов налогообложения.

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2015 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением положений, для которых установлены иные сроки вступления их в силу.

Начиная с 1 января 2020 года определение налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости объектов налогообложения производится не будет.

## 12. Налог на имущество организаций с 01.01.2015

1. Организации будут с учетом специального коэффициента исчислять налог, рассчитываемый исходя из кадастровой стоимости в отношении объектов, право собственности на которые возникло или прекратилось в течение налогового периода. Данный коэффициент позволяет определить сумму налога только за те месяцы, в течение которых объект находился в собственности (п. 5 ст. 382 НК).
2. В случае, если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих в будущем затрат, связанных с данным имуществом, его остаточная стоимость для целей налога на имущество организаций будет определяться без учета таких затрат (п. 3 ст. 375 НК).
3. В случае, если объект недвижимого имущества образован в течение текущего налогового периода в результате раздела объекта недвижимого имущества или иного соответствующего законодательству РФ действия с объектами недвижимого имущества, включенными в перечень по состоянию на 1 января года соответствующего налогового периода, указанный вновь образованный объект недвижимого имущества будет облагаться налогом исходя из кадастровой стоимости, определенной на дату постановки такого объекта на государственный кадастровый учет до включения его в перечень (абз. 2 п. 10 ст. 378.2 НК).