

Изменения в налоговом законодательстве. Актуальные вопросы налогообложения

Рябова Наталья,
Старший менеджер «ФБК Право»

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 ГОД и на плановый период 2015 и 2016 годов

Важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации.

В то же время необходимо сохранить неизменность налоговой нагрузки по секторам экономики, в которых достигнут ее оптимальный уровень.

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 ГОД и на плановый период 2015 и 2016 годов

Совершенствование специальных налоговых режимов для малого предпринимательства.

С 1 января 2013 года вступила в действие патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей, которая в виде главы 26.5 "Патентная система налогообложения" Кодекса выделена в самостоятельный специальный налоговый режим.

Патентная система налогообложения применяется по 47 видам деятельности, перечисленным в Кодексе.

Кроме того, субъекты Российской Федерации смогли ввести указанный специальный налоговый режим по дополнительному перечню видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам населению.

Предоставление льгот по налогу на доходы физических лиц. Реализовано.

Расширен перечень доходов, освобождаемых от обложения НДФЛ:

- сумм оплаты работодателями лечения и медицинского обслуживания усыновленных детей работников, их подопечных (в возрасте до 18 лет), а также бывших работников;
- доходы, полученные налогоплательщиками при реализации дополнительных мер поддержки семей, имеющих детей;
- имущество (жилое помещение и (или) земельный участок из государственной или муниципальной собственности), полученное налогоплательщиком в собственность бесплатно.
- суммы, полученные главами крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде грантов на создание и развитие крестьянского фермерского хозяйства, единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера, грантов на развитие семейной животноводческой фермы;
- субсидии, предоставляемые главам крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Предоставление льгот по налогу на доходы физических лиц. Реализовано.

Совершенствование применения имущественных налоговых вычетов по НДФЛ

- Переход от принципа предоставления имущественного налогового вычета по НДФЛ при приобретении жилья применительно только к одному приобретаемому объекту имущества.
- С 01.01.2014 имущественный вычет предоставляется в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации одного или нескольких объектов имущества (жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства) в размере, не превышающем 2 000 000 рублей (п. 3 ст. 220 НК РФ)

Предоставление льгот по налогу на доходы физических лиц. Перспективы

- В долгосрочном периоде будет сохранена действующая система налогообложения доходов физических лиц с единой ставкой для большинства видов доходов в размере 13 процентов.
- Введение прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц не планируется.

Планируется:

- Предоставление налоговых вычетов родителям, усыновившим ребенка,
- компенсационные выплаты, связанные с бесплатной выдачей работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока (других равноценных пищевых продуктов) или соответствующих выплат в денежной форме, а также бесплатной выдачей лечебно-профилактического питания;
- Исключение ограничений на сумму доходов, освобождаемых от налогообложения, в отношении доходов в виде помощи и подарков, получаемых ветеранами войны,

Выравнивание налоговых условий для различных видов инвестиций физических лиц.

С налоговой точки зрения, инвестиции в ценные бумаги являются менее привлекательными, чем другие виды инвестиций

Однако предоставление налоговой льготы на всю сумму получаемого дохода от реализации ценных бумаг приведет к снижению прогрессивности налогообложения, поскольку вероятность получения таких доходов для лиц с более высокими доходами выше, чем для низкодоходных групп населения (поскольку лица с низкими доходами, как правило, не имеют достаточно средств для инвестиций на рынке ценных бумаг).

С 01.01.2015: Инвестиционный налоговый вычет (ст. 219.1 НК РФ)

в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, указанных в пп. 1 и 2 п. 3 ст. 214.1 НК РФ, при условии, что они находились в собственности налогоплательщика более трех лет.

С 01.01.13 исключение из объекта налогообложения движимого имущества (машины, оборудование), принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

С 01.01.15: новая редакция пп.8 п. 4 ст. 374 НК РФ

Не признаются объектами налогообложения: объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации

Уплата налога на имущество по объектам, оцениваемым исходя из кадастровой стоимости, лицами, применяющими:

- упрощенную систему налогообложения – с января 2015; с 1 июля 2014 г
- ЕНВД с 1 июля 2014 г (?)

Исходя из кадастровой стоимости оцениваются:

- административно-деловые центры
- торговые центры (комплексы) и помещения в них
- нежилые помещения, назначение которых предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания

Страховые взносы Изменения в 2015

Предполагается продление до 2016 года применения тарифа страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации на уровне 2013 года - в отношении большинства плательщиков - 30 процентов и неперсонифицированного тарифа - 10 процентов сверх установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации.

Будет происходить постепенный выход отдельных категорий плательщиков из льготного обложения страховыми взносами на общеустановленный тариф.

При этом предполагается, что индивидуальные предприниматели будут уплачивать взносы за себя по дифференцированному тарифу в зависимости от величины их годового дохода.

Уплата страховых взносов индивидуальными предпринимателями

Индивидуальный предприниматель

За себя

С доходов, выплачиваемых своим работникам

В фиксированном размере

в зависимости от суммы дохода

НЕ уплачивают взносы по нетрудоспособности и материнству в бюджет ФСС РФ (за исключением случаев, когда добровольно вступили в отношения по данному виду страхования)

Уплата страховых взносов индивидуальными предпринимателями при отсутствии дохода

Индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, адвокаты не исчисляют и не уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в фиксированных размерах за периоды в течение которых ими **не осуществлялась** соответствующая деятельность, при условии представления документов, подтверждающих отсутствие деятельности в указанные периоды (п. 6 ст. 14 Закона 212-ФЗ)

Закон N 212-ФЗ не освобождает указанных лиц от уплаты взносов в случае отсутствия у них доходов от предпринимательской деятельности или частной практики.

В 2012 - 2017 годах, применяются следующие тарифы страховых взносов:

1) Пенсионный фонд Российской Федерации:

22,0 процента - *в пределах установленной предельной величины базы* для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

10,0 процента - *свыше установленной предельной величины базы* для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

2) Фонд социального страхования Российской Федерации - 2,9 процента *в пределах установленной предельной величины базы* для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

3) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 5,1 процента."

Проект постановления Правительства о предельной величине базы для начисления страховых взносов

Предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в ФСС РФ, в отношении каждого физического лица с учетом указанной индексации составит в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую **670 000 рублей** нарастающим итогом с 1 января 2015 г.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в ПФ РФ, в отношении каждого физического лица составит сумму, не превышающую **711 000 рублей** нарастающим итогом с 1 января 2015 г.

Пенсионные взносы за иностранных работников

В настоящее время застрахованными лицами являются лица, временно пребывающие на территории РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов), заключившие трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор (срочные трудовые договоры) продолжительностью **не менее 6 месяцев** в общей сложности в течение календарного года. Работодатели обязаны платить страховые взносы в ПФР за указанных лиц в случае, если они работают у работодателя в общей сложности в течение 6 месяцев в год.

С 1 января 2015 г. иностранные граждане и лица без гражданства, временно пребывающие на территории РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов), признаются застрахованными по обязательному пенсионному страхованию с момента заключения с ними договора. Работодатели будут обязаны платить страховые взносы в ПФР за указанных лиц с первого дня их трудоустройства.

До 31.12.2014: при непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы таких расходов освобождаются от обложения страховыми взносами в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

С 01.01.2015: при оплате плательщиками страховых взносов расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации не подлежат обложению страховыми взносами суточные, а также фактически произведенные и **документально подтвержденные** целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, расходы на оплату услуг связи, сборы за выдачу (получение) и регистрацию служебного заграничного паспорта, сборы за выдачу (получение) виз, а также расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

Налоговое администрирование

Развитие взаимосогласительных процедур в налоговых отношениях

В целях создания благоприятных условий для налогоплательщиков по урегулированию споров без обращения в суд, обеспечения последовательности досудебной и судебной стадий разрешения налоговых споров введен институт **обязательной досудебной процедуры обжалования** всех без исключения ненормативных актов налоговых органов, а также действий или бездействия их должностных лиц.

Преимущества предлагаемой процедуры заключаются в более коротких сроках рассмотрения соответствующего спора - 15 дней (в судах рассмотрение спора может продлиться от трех месяцев до года), менее затратном способе защиты прав (отсутствуют судебные расходы, связанные с уплатой государственной пошлины, а также издержки, связанные с оплатой услуг представителей). Помимо этого решения по рассмотренным жалобам вступают в силу в более короткие сроки, а порядок оформления и подачи жалобы менее формализован.

Физические лица должны будут сообщать в инспекцию об объектах обложения:

транспортным налогом,

- земельным налогом
- 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 РФ)

Расширен перечень оснований истребования документов при проведении камеральной проверки декларации по НДС (п. 8.1. ст. 88 НК РФ)

Случаи истребования документов:

- при наличии противоречий в сведениях об операциях;
- при выявлении несоответствия сведений об операциях в декларации налогоплательщика и декларациях других налогоплательщиков;
- при выявлении несоответствия сведений в декларации сведениям, содержащимся в журнале полученных и выставленных счетов-фактур;
- если несоответствия свидетельствуют о занижении суммы НДС к уплате или завышении суммы к вычету.

Кроме того, налоговый орган может проводить в ходе камеральной проверки осмотр территории, помещений, документов:

- если представлена декларация с заявленной суммой НДС к возмещению;
- если выявлены противоречия, свидетельствующие о занижении налога.

Обязанность налогоплательщика обеспечить получение документов (п. 5.1 ст. 23 НК РФ)

Лица, представляющие налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, должны передать налоговому органу квитанцию о приеме в электронной форме документов:

- требования о предоставлении документов;
- требования о предоставлении пояснений;
- уведомления о вызове в налоговый орган,—

по телекоммуникационным каналам в течение шести дней со дня их отправки налоговым органом.

Расширен перечень оснований истребования документов при проведении камеральной проверки декларации по НДС (п. 8.1. ст. 88 НК РФ)

Случаи истребования документов:

- при наличии противоречий в сведениях об операциях;
- при выявлении несоответствия сведений об операциях в декларации налогоплательщика и декларациях других налогоплательщиков;
- при выявлении несоответствия сведений в декларации сведениям, содержащимся в журнале полученных и выставленных счетов-фактур;
- **если несоответствия свидетельствуют о занижении суммы НДС к уплате или завышении суммы к вычету.**

Кроме того, налоговый орган может проводить в ходе камеральной проверки осмотр территории, помещений, документов:

- если представлена декларация с заявленной суммой НДС к возмещению;
- если выявлены противоречия, свидетельствующие о занижении налога.

Новые основания приостановления операций по счетам

Налоговый орган может приостановить операции по счетам при непредставлении квитанции о приеме документов (п. 3 ст. 76 НК РФ).

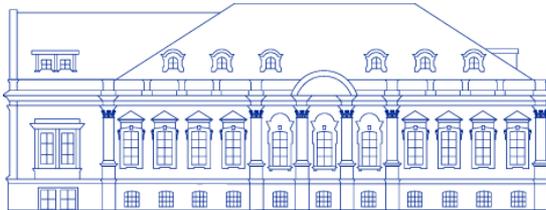
Налоговый орган обязан отменить решение о приостановлении операций по счетам не позднее одного дня, следующего за наиболее ранней из дат:

- день передачи квитанции о приеме документов;
- день представления документов (пояснений);
- день явки в налоговый орган.

Приостановление операций по счетам в банках (ст. 76 НК РФ)

- Письмо ФНС России от 09.02.2011:
по истечении 10 дней с установленного законодательством о налогах и сборах срока представления налоговой декларации налоговый орган вправе приостановить операции по счетам налогоплательщика. При этом пресекательный срок, по истечении которого налоговый орган не вправе выносить решение о приостановлении операций по счетам в банке, Кодексом не установлен.
- В новой редакции НК РФ установлено, что решение о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств может приниматься руководителем налогового органа в следующих случаях в течение трех лет со дня истечения 10 рабочих дней с даты представления отчетности.

БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ!



www.fbk-pravo.ru

101990, Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1

Телефон +7 (495) 737 5353

Факс +7 (495) 737 5347

E-mail fbk@fbk.ru