Изменения в налоговом законодательстве Российской Федерации, вступивших в силу с 1 января 2015 г.

|  |  |
| --- | --- |
| Дата и № Федерального закона | Суть изменений |
| [**Общая часть**](garantF1://10800200.11111) **НК РФ** | |
| [Федеральный закон](garantF1://70527310.0) от 02.04.2014 N 52-ФЗ | Вводится новая обязанность физических лиц - 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, с приложением правоустанавливающих документов и (или) документов, подтверждающих госрегистрацию транспортных средств. Эти сведения необходимо направить однократно до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом ([п. 2.1. ст. 23](garantF1://57947699.230021) НК РФ) |
| [Федеральный закон](garantF1://70303754.0) от 28.06.2013 N 134-Ф3 | Налогоплательщики, которые обязаны представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, должны будут направлять налоговому органу квитанцию о приеме документов, используемых им при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, и переданных налогоплательщикам в электронной форме ([п. 5.1 ст. 23](garantF1://57947699.23501) НК РФ). |
| 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](garantF1://57947699.760312) НК РФ) 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](garantF1://57947699.76031) НК РФ). |
| 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](garantF1://10800200.8881) НК РФ) |
| При проведении камеральной проверки декларации по НДС (если представлена декларация 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](garantF1://10800200.9201), [п. 1 ст. 91](garantF1://10800200.9101) НК РФ). |
| **Налог на добавленную стоимость (**[гл. 21](garantF1://10800200.20021) **НК РФ)** | |
|  | Налоговые агенты, не являющиеся плательщиками НДС или являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой данного налога, декларации по НДС должны будут представлять в электронной форме ([пункт 5 статьи 174](garantF1://10800200.1745) НК РФ). |
| [Федеральный закон](garantF1://70540508.0) от 20.04.2014 N 81-ФЗ | Налогоплательщики НДС не должны будут вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур ([пункт 3 статьи 169](garantF1://10800200.1693) НК РФ). |
| [Федеральный закон](garantF1://70600498.0) от 21.07.2014 N 238-Ф3 | 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 (новый [пункт 5.2 статьи 174](garantF1://57947699.174520) НК РФ). |
| [Федеральный закон](garantF1://70303754.0) от 28.06.2013 N 134-Ф3 | Будет закреплен перечень документов, сведения из которых обязательны для включения в налоговую декларацию по НДС (новый [пункт 5.1 статьи 174](garantF1://57947699.174510) НК РФ). |
| [Федеральный закон](garantF1://70303754.0) от 28.06.2013 N 134-Ф3 | 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 (новый [пункт 3.1 статьи 169](garantF1://10800200.169310) НК РФ). |
| **Налог на прибыль организаций (**[гл. 25](garantF1://10800200.20025) **НК РФ)** | |
| [Федеральный закон](garantF1://70452636.0) от 28.12.2013 N 420-ФЗ | Изменяется порядок учёта процентов по долговым обязательствам ([статья 269](garantF1://10800200.269) НК РФ). |
| Проценты по долговым обязательствам любого вида будут признаваться доходом (расходом) исходя из фактической ставки ([статья 269](garantF1://10800200.269) НК РФ). |
| Если долговое обязательство возникло в результате совершения контролируемых сделок, то доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений НК РФ о контролируемых сделках ([статья 269](garantF1://10800200.269) НК РФ). |
| Нормируемость процентов при контролируемой задолженности сохраняется ([статья 269](garantF1://10800200.269) НК РФ). |
| Возможность учитывать расходы по погашению эмитентом собственных эмиссионных долговых ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в сумме разницы между стоимостью их погашения и их номинальной стоимостью ([подпункт 3.1 пункта 1 статьи 265](garantF1://57947699.265131) НК РФ). |
| Для банков сомнительным долгом признаётся задолженность по уплате процентов, образовавшаяся после 1 января 2015 года, по долговым обязательствам любого вида в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, вне зависимости от наличия залога, поручительства, банковской гарантии ([пункт 1 статьи 266](garantF1://10800200.26601) НК РФ). |
| Дата фактического получения налогоплательщиком сумм частичного погашения номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, предусмотренного условиями выпуска, признаётся датой реализации ценных бумаг ([пункт 3 статьи 271](garantF1://10800200.2713) НК РФ, [подпункт 7 пункта 7 статьи 272](garantF1://10800200.27277) НК РФ). |
| Изменение порядка определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами и порядка учёта убытков от операций с ценными бумагами ([статья 280](garantF1://10800200.280) НК РФ). |
| Доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами учитываются в общей налоговой базе с доходами (расходами) по основной деятельности ([статья 280](garantF1://10800200.280) НК РФ) |
| Убытки по основной деятельности могут быть направлены на уменьшение прибыли по операциям с необращающимися ценными бумагами ([статья 280](garantF1://10800200.280) НК РФ). |
| Затраты на приобретение акций и облигаций, организация-эмитент которых была ликвидирована, учитывается в полном объеме на дату ликвидации организации-эмитента ([статья 280](garantF1://10800200.280) НК РФ). |
| [Федеральный закон](garantF1://70540508.0) от 20.04.2014 N 81-ФЗ | Исключается понятие "суммовые разницы" и специальный порядок их учёта. Суммовые разницы будут учитываться по единому порядку с курсовыми разницами ([пункт 11 статьи 250](garantF1://10800200.250211) НК РФ). |
| Организации смогут списывать стоимость материальных расходов в течение более чем одного отчетного периода ([подпункт 3 пункта 1 статьи 254](garantF1://10800200.25413) НК РФ). |
| Организации смогут принимать к налоговому учёту безвозмездно полученное неамортизируемое имущество по рыночной стоимости, определённой на дату его получения ([пункт 2 статьи 254](garantF1://10800200.2542) НК РФ). |
| Из правил налогообложения будет исключён метод ЛИФО ([пункт 8 статьи 254](garantF1://10800200.2546), [подпункт 3 пункта 1 статьи 268](garantF1://10800200.26813), [пункт 3 статьи 329](garantF1://10800200.32903) НК РФ). |
| [Федеральный закон](garantF1://70452636.0) от 28.12.2013 N 420-ФЗ | Правила определения размера убытка от уступки права требования до наступления срока платежа будут определяться налогоплательщиком ([пункт 1 статьи 279](garantF1://10800200.2791) НК РФ). |
| Убыток от уступки права требования после срока платежа по договору будет учитываться в расходах единовременно ([пункт 2 статьи 279](garantF1://10800200.2792) НК РФ). |
| Если сделка по уступке права требования долга после наступления срока платежа признается контролируемой, цена такой сделки определяется с учётом положений [раздела V.1](garantF1://10800200.100051) Кодекса ([статья 279](garantF1://10800200.279) НК РФ). |
| Установлены особенности налогообложения депозитарных расписок и представляемых ценных бумаг (новая [статья 299.5](garantF1://57947699.29905) НК РФ). |
| Уточнён порядок определения цены ценных бумаг ([статья 280](garantF1://10800200.280) НК РФ). |
| Изменён порядок определения налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок ([статья 304](garantF1://10800200.3014) НК РФ). |
| Доходы (расходы) по операциям с обращающимися финансовыми инструментами срочных сделок учитываются в общей налоговой базе с доходами (расходами) по основной деятельности ([статья 304](garantF1://10800200.3014) НК РФ). |
| Убытки по основной деятельности могут быть направлены на уменьшение прибыли по операциям с необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок ([статья 304](garantF1://10800200.3014) НК РФ). |
| Уточнены особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом ([статья 276](garantF1://10800200.276) НК РФ). |
| Установлены особенности определения налоговой базы участников, если по условиям договора установлено более одного выгодоприобретателя ([пункт 3 статьи 276](garantF1://10800200.2763) НК РФ). |
| Предусмотрены правила учёта доходов и расходов, по операциям с ценными бумагами и по операциям с ФИСС учредителем доверительного управления, являющимся выгодоприобретателем ([пункт 2 статьи 276](garantF1://10800200.2762) НК РФ). |
| [Федеральный закон](garantF1://70495872.0) от 21.02.2014 N 17-ФЗ | Не будут учитываться в составе доходов (расходов) средства сборов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов в воздушном пространстве РФ, а также 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 ([подпункт 46 пункта 1 статьи 251](garantF1://10800200.2510146), [подпункт 14 пункта 1 статьи 251](garantF1://10800200.2510114) НК РФ, [пункт 48.17 статьи 270](garantF1://10800200.2704817) НК РФ). |
| **Государственная пошлина (**[гл. 25.3](garantF1://10800200.200253) **НК РФ)** | |
| [Федеральный закон](garantF1://70600462.0) от 21.07.2014 N 221-ФЗ | Изменения [Главы](garantF1://10800200.200253) "Государственная пошлина": В [статьи 333.19](garantF1://10800200.33319), [333.21](garantF1://10800200.333021), [333.23](garantF1://10800200.33323), [333.26](garantF1://10800200.33326), [333.28](garantF1://10800200.33328), [333.30](garantF1://10800200.33330), [333.31](garantF1://10800200.333031), [333.32.1](garantF1://10800200.333321), [333.32.2](garantF1://10800200.333322), [333.33](garantF1://10800200.333033) вносятся изменения в части увеличения размеров сумм государственной пошлины за совершение юридически значимых действий. [Статьей 333.35](garantF1://10800200.333035) устанавливается коэффициент в размере 0,7 за совершение юридически значимых действий. |
| **Упрощенная система налогообложения (**[гл. 26.2](garantF1://10800200.200262) **НК РФ)** | |
| [Федеральный закон](garantF1://70527310.0) от 02.04.2014 N 52-ФЗ | Организации, применяющие УСН, освобождаются от уплаты налога на имущество организаций ([п. 2 ст. 346.11](garantF1://10800200.346112) НК РФ). С 1 января 2015 г. 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](garantF1://10800200.37821) НК РФ 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. |
| **Единый налог на вмененный доход (**[гл. 26.3](garantF1://10800200.200263) **НК РФ)** | |
| [Федеральный закон](garantF1://70527310.0) от 02.04.2014 N 52-ФЗ | Организации, применяющие спецрежим в виде уплаты ЕНВД, освобождаются от уплаты налога на имущество организаций ([п. 4 ст. 346.26](garantF1://10800200.1004264) НК РФ). Такое освобождение касается только объектов, используемых в деятельности, облагаемой данным налогом. Согласно изменениям в п. 4 ст. 346.26 НК РФ 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](garantF1://10800200.37821) НК РФ 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. |
| **Патентная система налогообложения (**[гл. 26.5](garantF1://10800200.200265) **НК РФ)** | |
| [Федеральный закон](garantF1://70600510.0) от 21.07.2014 N 244-ФЗ | 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](garantF1://10800200.3464514) НК РФ, [пп. 1.1 п. 8 ст. 346.43](garantF1://57947699.34643811) НК РФ). Для этого в субъекте РФ должен быть принят соответствующий закон. Данные 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 РФ и [абз. 1 п. 2 ст. 346.45](garantF1://10800200.346452) НК РФ). |
| С 1 января 2015 г. 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](garantF1://57947699.34643811) НК РФ). Кроме того, с этого дня отменяется установленный в НК РФ минимальный размер потенциального годового дохода предпринимателя. |
| С 1 января 2015 г. вводится новое основание для отказа в выдаче патента. С этой даты в [заявлении](garantF1://70187120.1000) на его получение должны быть заполнены обязательные поля. В противном случае заявителю откажут. Соответствующее изменение внесено в [п. 4 ст. 346.45](garantF1://10800200.346454) НК РФ ([пп. 5 п. 4 ст. 346.45](garantF1://57947699.3464545) НК РФ). |
| **Имущественные налоги** | |
| [Федеральный закон](garantF1://70422740.0) от 02.12.2013 N 334-Ф3 | Срок уплаты транспортного, земельного налогов и налога на имущество физических лиц физлицами установлен не позднее 1 октября года, следующего за истекшим ([абз. 3 п. 1 ст. 363](garantF1://10800200.36313) НК РФ). |
| [Федеральный закон](garantF1://70654268.0) от 04.10.2014 N 284-ФЗ | [Налоговый кодекс](garantF1://10800200.0) РФ дополняется новой [главой](garantF1://57947699.20032) "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). Налог уплачивается в отношении жилых домов и жилых помещений, гаражей (машино-мест), единых недвижимых комплексов, объектов незавершенного строительства, а также иных зданий, строений и сооружений. |
| **Налог на доходы физических лиц** | |
| [Федеральный закон](garantF1://70452636.0) от 28.12.2013 N 420-ФЗ | В [абзац 3 пункта 12 статьи 214.1](garantF1://10800200.21412003) НК РФ внесены 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 ([абз.2 п. 14 ст. 214.1](garantF1://10800200.21414002) НК РФ). Налоговая база по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, также будет определяться налоговым агентом - в общем случае по окончании налогового периода ([п. 20 ст. 214.1](garantF1://57947699.214120) НК РФ, [п. 1 ст. 226.1](garantF1://10800200.226101) НК РФ). Введена обязанность налогового агента исчислять, удерживать и уплачивать на дату прекращения договора суммы налога по операциям с ценными бумагами, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете ([п. 9.1 ст. 226.1](garantF1://57947699.2261091) НК РФ), а также обязанность сообщать об открытии или о закрытии индивидуального инвестиционного счета в налоговый орган по месту своего нахождения ([п. 15 ст. 226.1](garantF1://57947699.226115) НК РФ). |
| Налоговый кодекс РФ дополнен [ст. 219.1](garantF1://57947699.219111) "Инвестиционные налоговые вычеты", предусматривающей право налогоплательщика получить инвестиционные налоговые вычеты и особенности их предоставления:  1) в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, указанных в [пп. 1](garantF1://10800200.214131) и [2 п. 3 ст. 214.1](garantF1://10800200.214132) НК РФ, при условии, что они находились в собственности налогоплательщика более трех лет. |
| [Федеральный закон](garantF1://70452636.0) от 28.12.2013 N 420-ФЗ | Уточнен перечень доходов, полученных от источников за пределами РФ ([пп. 1 п. 3 ст. 208](garantF1://10800200.20831) НК РФ). Так к доходам, полученным от источников за пределами России, относятся дивиденды и проценты, полученные от иностранных организаций (за некоторым исключением, которое содержится в [пп. 1 п. 1 ст. 208](garantF1://10800200.20811) НК РФ), а также выплаты по представляемым ценным бумагам, полученные от эмитента российских депозитарных расписок. |
| [Федеральный закон](garantF1://70654270.0) от 04.10.2014 N 285-ФЗ | [Пункт 42 статьи 217](garantF1://10800200.21742) изложен в новой редакции: "средства, получаемые родителями (законными представителями) детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, в виде компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в указанных образовательных организациях, предусмотренной [Федеральным законом](garantF1://70191362.108767) от 29 декабря 2012 года N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации". |

Межрайонная ИФНС России №3 по Республике Бурятия