

Обзор изменений в российском законодательстве Налоговый учет и отчетность



Содержание

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ	2
Внесены изменения в налогообложение доходов иностранных организаций	2
Введен торговый сбор и внесены отдельные поправки в российское налоговое законодательство	3
Принят Закон о «налоговом маневре»	5
Введен институт налогового мониторинга	5
Внесены изменения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации	6
Внесены изменения в налогообложение ценных бумаг и долговых обязательств	8
Изменен порядок налогообложения физических лиц – собственников недвижимого имущества.	8
Внесены изменения в области обязательного социального страхования, вступающие в силу с 1 января 2015 года	9
Введены новые правила обложения НДФЛ доходов от продажи недвижимого имущества	11
Введены новые правила получения социального налогового вычета по договорам добровольного страхования жизни	11
Изменен порядок привлечения к трудовой деятельности иностранных граждан, прибывших в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы, и налогообложения дохода, полученного от такой деятельности	12
Разъяснен порядок перечисления НДФЛ с сумм аванса и заработной платы в середине расчетного месяца	14
Внесены изменения в порядок налогообложения доходов физических лиц в виде процентов по рублевым вкладам в российских банках	14
Принят Закон о предоставлении налоговых преференций для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР)	15
Президентом подписан закон о ратификации Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам в редакции Протокола от 27 мая 2010 года	16

Налоговый учет и отчетность

Внесены изменения в налогообложение доходов иностранных организаций

Нормативная база:

Федеральный Закон от 24.11.2014 № 376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» (далее – «Закон»).

Краткое содержание:

Документ вносит изменения в Налоговый кодекс РФ по следующим пяти направлениям:

- **Раскрытие информации.** Необходимость раскрытия российскими налогоплательщиками – физическими и юридическими лицами информации об участии в иностранных компаниях и структурах без образования юридического лица, а также о контроле над такими компаниями и структурами, в частности:
 - о прямом и/или косвенном участии в иностранных компаниях в случае, если доля участия превышает 10%;
 - о создании иностранных структур без образования юридического лица, а также о контроле над такими структурами или фактическом праве на доход, получаемый такой структурой;
 - о контролируемых иностранных компаниях (далее — «КИК»), в отношении которых налогоплательщики являются контролирующими лицами.

Кроме того, Закон обязывает иностранные организации (иностраные структуры без образования юридического лица), владеющие российской недвижимостью, ежегодно вместе с декларацией по налогу на имущество подавать информацию о своих участниках (учредителях, бенефициарах и управляющих). При этом требуется раскрытие косвенного участия (при его наличии) физического лица или публичной компании, в случае если доля их участия в иностранной организации (структуре без образования юридического лица) превышает 5%.

- **Правила о КИК.** Введение правил налогообложения прибыли иностранных компаний, контролируемых налоговыми резидентами России (далее — «правила КИК»), в соответствии с которыми нераспределенная прибыль КИК может подлежать налогообложению в России на уровне контролирующего лица по ставке 13% (если контролирующим лицом признается физическое лицо — налоговый резидент России) или 20% (если контролирующим лицом является организация, признаваемая налоговым резидентом России). При этом налоговый резидент РФ может признаваться лицом, контролирующим иностранную компанию/структуру, в случаях прямого/косвенного владения определенной долей в иностранной компании

либо оказания (возможности оказания) определяющего влияния на решения в отношении распределения прибыли иностранной компании/структуры

- **Определение налогового резидентства для юридических лиц.** Закрепление порядка признания иностранных компаний налоговыми резидентами России в случае, если местом их фактического управления является РФ (на основании установленных Законом критериев). Признание иностранной компании налоговым резидентом России приведет к обязанности исчисления налога на прибыль с ее общемирового дохода и необходимости соблюдения иных правил, установленных российским налоговым законодательством.
- **Определение фактического получателя дохода.** Введение определения «лица, имеющего фактическое право на доход», используемого в международных налоговых соглашениях, согласно которому непосредственный получатель дохода в ряде случаев может быть не вправе претендовать на применение освобождений или пониженных ставок налога у источника в РФ.
- **Косвенная реализация недвижимого имущества на территории РФ.** Налогообложение у источника в РФ по ставке 20% доходов иностранных компаний от косвенной реализации российской недвижимости

Комментарии:

С более подробным анализом внесенных в законодательство изменений можно ознакомиться в [аналитическом обзоре](#), подготовленном специалистами Делойта.

Введен торговый сбор и внесены отдельные поправки в российское налоговое законодательство

Нормативная база:

Федеральный Закон от 29.11.2014 № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Краткое содержание:

Торговый сбор

Согласно положениям Закона торговый сбор будет входить в состав местных налогов (внесение изменений в ст. 15 НК РФ). При этом региональные власти Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя будут вправе ввести торговый сбор с 1 июля 2015 года, в других муниципальных образованиях торговый сбор может быть введен только после принятия соответствующего федерального закона. Торговый сбор будет иметь следующие характеристики:

- **Объект обложения.** Использование налогоплательщиком объектов движимого или недвижимого имущества для осуществления торговой деятельности не менее одного раза в течение квартала.
- **Плательщики сбора.** Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности с использованием движимого и (или) недвижимого имущества.
- **Период обложения и сроки уплаты.** Квартал. Уплата сбора производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения.

- **Виды деятельности, облагаемые сбором.** Торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями), через объекты нестационарной торговой сети, через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада.
- **Ставка.** Устанавливается муниципалитетами за квартал в расчете на объект осуществления торговли или на его площадь. При этом ставка торгового сбора не может превышать расчетную сумму налога по патентной системе налогообложения по конкретному виду деятельности (патент по которому был выдан в данном муниципалитете на 3 месяца).
- **Возможность заявления вычета уплаченного торгового сбора из других налогов.** Компании вправе уменьшить налог на прибыль в части, зачисляемой в бюджет субъекта РФ. Индивидуальные предприниматели вправе уменьшить сумму НДФЛ. Налогоплательщики, применяющие УСН и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, вправе уменьшить сумму налога, зачисляемого в бюджет субъекта РФ.

Налог на прибыль

- **Расширен перечень расходов на оплату труда** в части выплат сотрудникам при увольнении (в том числе выплаты, предусмотренные соглашениями о расторжении трудовых отношений по соглашению сторон).
- **Расширен перечень амортизируемого имущества** в части основных средств, которые находятся на реконструкции или модернизации, но продолжают использоваться в деятельности, направленной на получение дохода.

НДС

- **Расширение перечня видов деятельности, облагаемой по ставке 0%:** услуги, оказываемые российскими компаниями по авиаперевозке товаров в случае, если пункт отправления и назначения находится за пределами РФ и на территории РФ совершается посадка воздушного судна, при условии, что место прибытия и убытия товаров на территории РФ совпадают.
- **Решение обсуждаемого вопроса со сроками заявления вычетов:** Налогоплательщики смогут заявить вычеты только в пределах трехлетнего периода после принятия на учет приобретенных товаров, работ и услуг. Налогоплательщики смогут заявить вычеты по товарам, работам и услугам в том налоговом периоде, в котором они были приняты к учету, даже в случае если счета-фактуры были получены уже в следующем налоговом периоде, но не позднее даты подачи декларации.
- **Изменение срока подачи декларации и уплаты авансовых платежей:** срок переносится с 20-го числа на 25-е.

Принят Закон о «налоговом маневре»

Нормативная база:

Федеральный Закон от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Краткое содержание:

Начиная с 1 января 2015 года, налоговый маневр будет проводиться путем следующих изменений:

- Поэтапное сокращение за 3 года вывозных таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты. Увеличение ставки налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на нефть в 1,7 раза и газовый конденсат в 6,5 раза.
- Ежегодный рост от 5% до 20% ставок акцизов в отношении алкогольной и пивной продукции. Также поэтапно будут повышены ставки акцизов на табачную продукцию и легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 90 лс.;
- Увеличение ставки НДФЛ в отношении дивидендов, получаемых физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ, до 13%, вместо ранее действовавших 9%.
- Увеличение ставки по налогу на прибыль в размере 9% в отношении доходов, полученных российскими организациями в виде дивидендов от российских и иностранных организаций, с 1 января 2015 года до 13%;
- Исключение из перечня освобождаемого от налогообложения имущества объектов движимого имущества, принятого на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 года в результате реорганизации, ликвидации юридических лиц, передачи имущества;
- Освобождение основных средств 1- 2 группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, от уплаты налога на имущество
- Дополнение порядка восстановления суммы НДС, принятой к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов ОС в случае их дальнейшего использования для операций, не облагаемых НДС.
- С 1 января 2015 утратило силу положение о возможности восстановления НДС по товарам при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0%.

Введен институт налогового мониторинга

Нормативная база:

Федеральный Закон от 04.11.2014 № 348-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации».

Краткое содержание:

Институт налогового мониторинга (Институт) является новым способом взаимодействия с налоговыми органами на условиях доверия и прозрачности, целью которого является устранение неопределенности позиции по налоговым вопросам.

Возможные преимущества участия в налоговом мониторинге:

- Налоговая инспекция будет не вправе проводить камеральные и выездные налоговые проверки за период проведения налогового мониторинга за исключением особых случаев.
- На сумму недоимки по налогам, выявленной в ходе налогового мониторинга, пени не будут начисляться.
- Возможность заранее согласовать позицию по вопросам налогообложения (за исключением трансфертного ценообразования).

Возможные недостатки участия в налоговом мониторинге:

- Налоговая инспекция вправе запрашивать значительный объем информации о деятельности и собственниках компании во время проведения налогового мониторинга.
- Возможный рост издержек компании на документооборот с налоговым органом.

Потенциальные участники: крупнейшие налогоплательщики (а с 2016 года — еще и участники консолидированной группы налогоплательщиков), которые соответствуют следующим требованиям по итогам деятельности за год, предшествующий налоговому мониторингу:

- сумма уплаченных налогов (НДС, акцизов, налога на прибыль, НДСПИ) — не менее 300 млн. руб.;
- сумма доходов по бухгалтерской отчетности — не менее 3 млрд. руб.;
- стоимость активов по бухгалтерской отчетности — не менее 3 млрд. руб.

Сроки налогового мониторинга:

- Период, за который проводится налоговый мониторинг — календарный год.
- Период проведения процедур налогового мониторинга — с 1 января отчетного года до 1 октября следующего года.

Участие: по заявлению компании в налоговый орган; срок подачи заявления не позднее 1 июля года, предшествующего периоду за который планируется мониторинг.

Досрочное прекращение налогового мониторинга

Досрочное прекращение налогового мониторинга по инициативе налогового органа проводится в случае:

- неисполнения регламента информационного взаимодействия, которое стало препятствием для проведения налогового мониторинга;
- систематического непредставления информации по запросу налогового органа (два раза и более);
- предоставления компанией недостоверных сведений.

По инициативе налогоплательщика досрочное прекращение налогового мониторинга не предусмотрено.

Внесены изменения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации

Нормативная база:

Федеральный Закон от 20.04.2014 № 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Краткое содержание:

НДС

- **С 2015 года данные из книги продаж и покупок необходимо включать в декларацию по НДС.** В связи с этим будет утверждена новая форма декларации по НДС. Так как налоговому органу будут доступны сведения о том, какие счета-фактуры компания выставила и получила, с организаций снимается обязанность по ведению журнала учета счетов-фактур (за исключением посредников).
- **Организации, которые выступают в качестве комиссионеров или агентов, а также посредники** обязаны будут вести и в 2015 году журнал учета счетов-фактур.

Налог на прибыль

- **Метод списания МПЗ «ЛИФО» отменяется.** И в бухгалтерском и в налоговом учете будет отныне три метода списания МПЗ: по средней стоимости, по стоимости единицы и по методу ФИФО.
- **Установлен порядок отнесения в расходы суммы безвозмездно полученных материалов.** Сумма расходов в таких случаях может быть признана в сумме, которую организация учла в доходах при безвозмездном получении МПЗ.
- **Суммовые разницы в налоговом учете будут называться курсовыми,** также как и в бухгалтерском учете. Расчет будет производиться по курсу ЦБ РФ или по курсу, установленному в договоре.
- **Инструменты, инвентарь, спецодежду можно будет списывать в налоговом учете в течение срока использования** (не одновременно).
- **Убыток от уступки права требования** можно будет списать одновременно.

Изменена форма декларации по НДС

Нормативная база:

Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3-558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме».

Краткое содержание:

Утверждена новая форма налоговой декларации по НДС, порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

Начиная с налогового периода за 1 квартал 2015 года, в налоговую декларацию по НДС включаются разделы, содержащие сведения из книг покупок, книг продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Внесены изменения в налогообложение ценных бумаг и долговых обязательств

Нормативная база:

Федеральный Закон от 28.12.2013 № 420-ФЗ «О внесении изменений в статью 27.5-3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Краткое содержание:

Документом вводятся изменения в порядке определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами:

- 1 января 2015 г. будет изменен порядок определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами. Доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами необходимо будет учитывать в общеустановленном порядке в общей налоговой базе.
- При этом под общей налоговой базой будет пониматься налоговая база по прибыли, облагаемая по общеустановленной ставке (20%). Кроме того, по такой налоговой базе не должен быть предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

Также, документом вводятся изменения в порядок учета процентов по долговым обязательствам.

С 1 января 2015 г. согласно общему правилу проценты по долговым обязательствам любого вида будут признаваться доходом (расходом) исходя из фактической ставки. Если же долговое обязательство возникло в результате совершения контролируемых сделок, то доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений разд. V.1 НК РФ о контролируемых сделках. В частности, исключение из этого правила установлено п. 1.1 ст. 269 НК РФ.

Изменен порядок налогообложения физических лиц – собственников недвижимого имущества.

Нормативная база:

Федеральный закон от 4 октября 2014 года № 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» (далее — «Закон»)

Краткое содержание:

С 1 января 2015 года НК РФ дополнен новой Главой 32 "Налог на имущество физических лиц", в то же время Закон РФ «О налоге на имущество физических лиц» утратил свою силу.

Новые положения НК РФ, определенные Законом определяют плательщиков налога на имущество физических лиц (далее – «НИФЛ»), расширяют перечень объектов налогообложения, предусматривают алгоритм расчета налоговой базы исходя из кадастровой стоимости имущества (с некоторыми исключениями), устанавливают ставки НИФЛ, порядок его уплаты и возможные льготы.

Так, плательщиками НИФЛ признаются все физические лица, обладающие правом собственности на недвижимое имущество, расположенное на территории РФ. Перечень объектов налогообложения расширился, а именно: к объектам обложения НИФЛ были добавлены такие объекты недвижимости, как гараж, машино-место, объект незавершенного строительства и единые недвижимые комплексы.

Налоговая база будет рассчитываться исходя из кадастровой стоимости имущества либо, если переход на кадастровую стоимость еще не будет осуществлен, исходя из суммарной инвентаризационной стоимости имущества по состоянию на 1 марта 2013 года, скорректированной на коэффициент-дефлятор.

В зависимости от порядка расчета налоговой базы в соответствии с новыми положениями НК РФ с 1 января 2015 года ставки НИФЛ могут быть установлены муниципальными образованиями (городами федерального значения) в размере от 0% и выше, но не более трехкратной величины базовой ставки налога, а именно:

- 1) при расчете налоговой базы исходя из кадастровой стоимости имущества — 0,1% (для жилых помещений и строений), 2% (для недвижимого имущества, используемого в коммерческих целях) и 0,5% (в отношении других видов недвижимого имущества);
- 2) при расчете налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости имущества — от 0,1% до 2% в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости имущества, скорректированной на коэффициент-дефлятор.

Сумма исчисленного НИФЛ подлежит уплате в срок не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом – календарным годом, на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом.

Внесены изменения в области обязательного социального страхования, вступающие в силу с 1 января 2015 года

Нормативная база:

Федеральный Закон от 01.12.2014 № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного социального страхования».

Постановление Правительства РФ от 04.12.2014 № 1316 "О предельной величине базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации с 1 января 2015 г."

Краткое содержание:

Положения Закона № 406-ФЗ отменяют предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование. С 1 января 2015 года взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования будут уплачиваться со всех сумм выплат работникам.

Также Законом продлено действие пониженных ставок страховых взносов в государственные внебюджетные фонды до 2017 года включительно.

Так, в 2015 году установлены следующие стандартные тарифы, а также предельные величины баз для исчисления сумм обязательных страховых взносов:

- Пенсионный фонд РФ (ПФР) – 22% с суммы годового вознаграждения, не превышающего 711 тыс. руб. + 10% с суммы вознаграждения, превышающей установленный лимит.

- Фонд социального страхования РФ (ФСС) - 2,9% с суммы годового вознаграждения, не превышающего 670 тыс. руб.
- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) - 5,1% с суммы со всей суммы вознаграждения.

Также, изменены сроки подачи отчетности. В частности, срок представления в ФСС расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на бумажном носителе - не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, а в формате электронного документа – не позднее 25-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным.

Кроме того, с 1 января 2015 года приведены в соответствие нормы, закрепляющие порядок налогообложения физических лиц при получении выходного пособия, и нормы, закрепляющие порядок обложения выплат в виде выходного пособия страховыми взносами для плательщиков страховых взносов. А именно, лица, производящие выплаты, связанные с увольнением работников, освобождаются от уплаты страховых взносов с сумм выплат в виде выходного пособия, превышающих трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также с сумм компенсации руководителю, заместителем руководителя и главному бухгалтеру, превышающих трехкратный размер среднего месячного заработка.

Также были внесены изменения в области социального страхования иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность в РФ

С 1 января 2015 года все иностранные граждане (за исключением иностранных специалистов, осуществляющих трудовую деятельность на территории РФ на основании разрешения на работу высококвалифицированных специалистов - ВКС), временно пребывающие на территории РФ и работающие на основании трудовых договоров или договоров гражданско-правового характера, включены в список лиц, подлежащих обязательному пенсионному страхованию *с момента заключения таких договоров вне зависимости от срока их действия* в отличие от действующих до 1 января 2015 года правил, предусматривающих обязанность работодателей уплачивать обязательные взносы в ПФР только в том случае, когда такие сотрудники работают на территории РФ *на основании договоров, заключенных на срок в общей сложности не менее шести месяцев в течение календарного года*.

Кроме того, для иностранных граждан устанавливается специальный тариф взносов в Фонд социального страхования – 1,8%. При условии уплаты за них таких взносов за период не менее шести месяцев, иностранные граждане будут иметь право на получение страхового обеспечения в виде пособия по временной нетрудоспособности.

Введены новые правила обложения НДФЛ доходов от продажи недвижимого имущества

Нормативная база:

Федеральный закон от 29.11.2014 № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Краткое содержание:

Законом, вступившим в силу 1 января 2015 года, предусматривается увеличение минимального предельного срока владения недвижимым имуществом с трех до пяти лет, по истечении которого доходы физического лица — налогового резидента РФ, полученные от продажи этого имущества, будут освобождаться от обложения НДФЛ в полном объеме.

Новые правила не будут применяться в случае продажи недвижимого имущества, полученного налогоплательщиком в собственность в порядке дарения, наследования или приватизации, а также по договору пожизненного проживания с иждивенцем. В отношении данных объектов недвижимого имущества минимальный срок владения составит, как и ранее, три года.

Закон также устанавливает ограничения в отношении применения налогового вычета при продаже недвижимого имущества, которое является нежилым и находится в собственности налогоплательщика меньше минимального предельного срока владения. Для таких объектов недвижимого имущества сумма налогового вычета будет уменьшена с 1 млн. рублей до 250 тыс. рублей.

Изменения, вносимые Законом, также коснутся порядка исчисления налоговой базы по НДФЛ при продаже недвижимого имущества по стоимости меньшей, чем кадастровая стоимость такого имущества, умноженная на понижающий коэффициент 0,7.

Также новый Закон предоставляет субъектам РФ возможность уменьшить вплоть до нуля минимальный предельный срок владения недвижимым имуществом и понижающий коэффициент.

Комментарии:

Описанные выше правила вступают в силу с 1 января 2016 года и будут применяться в отношении недвижимого имущества, право собственности на которое будет приобретено после 1 января 2016 года.

Введены новые правила получения социального налогового вычета по договорам добровольного страхования жизни

Нормативная база:

Федеральный закон от 29.11.2014 № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Краткое содержание:

Закон вводит нормы, предусматривающие возможность получения социального налогового вычета в сумме страховых взносов, уплаченных физическим лицом — налоговым резидентом РФ по договору добровольного страхования жизни.

- **Порядок получения налогового вычета.** Налоговый вычет можно будет получить либо на основании налоговой декларации, либо через работодателя. При этом максимальная сумма социального налогового вычета (по всем видам фактически понесенных расходов, за исключением расходов, понесенных налогоплательщиком и связанных с обучением детей), которая может быть вычтена из налоговой базы физического лица в течение одного налогового периода (календарного года), не может превышать 120 тыс. рублей.
- **Условия для получения налогового вычета.** Необходимо, чтобы договор добровольного страхования жизни был заключен на срок не менее пяти лет. В случае расторжения договора добровольного страхования жизни страховая организация при выплате дохода будет обязана удержать сумму НДФЛ на сумму страховых взносов, уплаченных физическим лицом по этому договору, за каждый календарный год, в котором налогоплательщик имел право на получение социального налогового вычета. Обязанность по удержанию НДФЛ с дохода физического лица не возникнет, если данное физическое лицо представит страховой организации справку налоговых органов, подтверждающую неполучение им такого налогового вычета.

Комментарии:

Положения Закона вступают в силу с 1 января 2015 года.

Изменен порядок привлечения к трудовой деятельности иностранных граждан, прибывших в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы, и налогообложения дохода, полученного от такой деятельности

Нормативная база:

Федеральный Закон от 24 ноября 2014 года № 357-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (далее — «Закон № 357-ФЗ»).

Федеральный Закон от 24 ноября 2014 года № 368-ФЗ «О внесении изменений в статьи 226 и 227-1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее — «Закон № 368-ФЗ»).

Краткое содержание:

25 ноября 2014 года были официально опубликованы два федеральных закона, вносящих изменения в порядок привлечения к трудовой деятельности иностранных граждан, прибывших в РФ в порядке, не требующем получения визы (далее — «граждане безвизовых стран»), и в порядок налогообложения дохода, полученного от такой деятельности.

- **Суть изменений.** С 1 января 2015 года граждане безвизовых стран смогут работать в РФ на основании патента. Напомним, что до 1 января 2015 года иностранные граждане могли осуществлять трудовую деятельность в пользу организаций или индивидуальных предпринимателей только на основании разрешений на работу (если иное не было предусмотрено международными соглашениями).

Новая процедура предусматривает более короткие сроки выдачи патента, однако, по новым правилам, Правительство РФ и территориальные миграционные органы субъектов РФ могут приостановить выдачу патентов на определенный срок. По

отдельным видам экономической деятельности глава субъекта РФ (например, глава республики, губернатор или мэр субъекта РФ) может установить запрет на привлечение иностранных граждан в зависимости от ситуации на рынке труда.

- **Высококвалифицированные специалисты.** Закон № 357-ФЗ не вносит никаких изменений/ограничений в порядок получения разрешения на работу высококвалифицированными специалистами. Однако остается неясным, смогут ли граждане безвизовых стран получить такие разрешения на работу после 1 января 2015 года. Для тех граждан, которые получили разрешение на работу (в том числе имеющих статус высококвалифицированных специалистов) до 1 января 2015 года, установлены переходные положения, а именно: полученные такими гражданами разрешения на работу будут подтверждать их право на временное осуществление трудовой деятельности на территории РФ.
- **Меры ответственности.** За осуществление иностранным гражданином трудовой деятельности на территории РФ без патента применяются меры ответственности, аналогичные мерам ответственности за осуществление трудовой деятельности без разрешения на работу. Также вводится административная ответственность за нарушение срока обращения за выдачей патента (штраф в размере 10–15 тыс. рублей).
- **Изменения в законодательстве о налогах и сборах.** С 1 января 2015 года гражданам безвизовых стран, работающим на территории РФ на основании патента, необходимо будет уплатить НДФЛ в виде ФАП за период действия патента по месту осуществления ими соответствующей трудовой деятельности (1 200 рублей в месяц без учета индексации и регионального коэффициента).

Работодатель (заказчик услуг, работ) — налоговый агент может уменьшить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию у источника выплаты, на уплаченную сумму ФАП.

Закон № 368-ФЗ не уточняет, сможет ли налогоплательщик зачесть сумму уплаченного ФАП в случае подачи им налоговой декларации. Если же сумма ФАП окажется меньше суммы НДФЛ, фактически подлежащей уплате, то данную разницу нельзя будет вернуть или зачесть в счет будущих налоговых обязательств.

Комментарии

Новые нормы содержат ряд противоречий и неточностей, которые не позволяют сделать однозначные выводы относительно порядка их применения. Мы ожидаем, что данные вопросы будут или разъяснены уполномоченными органами, или уточнены в новых законах, регулирующих порядок осуществления иностранными гражданами трудовой деятельности в РФ.

Разъяснен порядок перечисления НДФЛ с сумм аванса и заработной платы в середине расчетного месяца

Нормативная база:

Письмо Минфина России от 16 сентября 2014 года № 03-04-06/46268, письма ФНС России от 25 июля 2014 года № БС-4-11/14507@, от 29 сентября 2014 года № БС-4-11/19714@ и от 29 сентября 2014 года № БС-4-11/19716).

Краткое содержание:

В соответствии с п. 2 ст. 223 НК РФ датой фактического получения физическим лицом дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему был начислен доход. Минфин России в своих письмах указывает, что до истечения месяца доход в виде оплаты труда не может считаться полученным налогоплательщиком. Соответственно, не имеется оснований для исчисления НДФЛ, подлежащего удержанию и перечислению в бюджет. Следовательно, суммы, перечисленные налоговым агентом в авансовом порядке, то есть до даты фактического получения налогоплательщиком дохода, не являются налогом и считаются уплаченными за счет собственных средств налогового агента.

Комментарии:

Учитывая вышеизложенное, во избежание споров с налоговыми органами мы рекомендуем вам обратить внимание на даты выплаты заработной платы и аванса и перечислять НДФЛ с заработной платы в бюджет по истечении полного месяца, за который был начислен доход, в день перечисления этого дохода налогоплательщикам.

Внесены изменения в порядок налогообложения доходов физических лиц в виде процентов по рублевым вкладам в российских банках

Нормативная база:

Федеральный закон от 29.12.2014 N 462-ФЗ "О внесении изменений в статьи 46 и 74.1 части первой и статью 217 части второй Налогового кодекса РФ" (далее — «Закон»)

Краткое содержание:

Закон вносит изменения в порядок расчета предельной величины дохода в виде процентов, получаемых по рублевым вкладам в банках, находящихся на территории РФ, не облагаемой НДФЛ. Данные изменения будут действовать в период с 15 декабря 2014 года по 31 декабря 2015 года.

Законом устанавливается, что для целей определения предельной величины дохода в виде процентов по рублевым вкладам в банках, расположенных на территории РФ, не облагаемого НДФЛ, рассматривается:

- сумма получаемых физическим лицом процентов, исчисленных исходя из действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ (по состоянию на 16 января 2015 года — 8,25%),
- *увеличенная на 10 процентных пунктов.*

До вступления в силу указанного выше Закона данный лимит был установлен на уровне ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на 5 процентных пунктов.

Таким образом, если процентная ставка по вкладу установлена на уровне выше, чем 18,25%, то превышение суммы процентов, получаемых налогоплательщиком по договору банковского вклада, над суммой процентов, рассчитанных исходя из данной ставки, составляет доход физического лица, облагаемый по ставке 35%.

Принят Закон о предоставлении налоговых преференций для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР)

Нормативная база:

Федеральный закон от 29.11.2014 № 380-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации».

Краткое содержание:

ТОСЭР — новый формат обособленных территорий для осуществления на них инвестиций, который был разработан для наименее инвестиционно привлекательных регионов РФ, таких как Дальний Восток и моногорода. Предполагается, что ТОСЭР будут функционировать по модели, похожей на модель управления особыми экономическими зонами: управляющая компания ТОСЭР, на 100% принадлежащая государству, заключает договор с лицом, претендующим на статус резидента ТОСЭР. В нем указывается объем капитальных вложений, которые обязан осуществить резидент и иные условия его резидентства в ТОСЭР.

Резидентам ТОСЭР предоставляются следующие налоговые преференции:

- **Налог на прибыль.** Первые 5 налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором получена первая прибыль от деятельности при исполнении соглашения о деятельности на ТОСЭР, федеральная ставка налога на прибыль будет составлять 0%, региональная — не более 5%, а последующие 5 периодов — 2% и не менее — 10% соответственно.
- **НДС.** Применение заявительного порядка возмещения НДС для резидентов ТОСЭР под поручительство управляющей компании ТОСЭР, без банковской гарантии.
- **Налог на добычу полезных ископаемых.** Для резидентов ТОСЭР будут применяться понижающие коэффициенты, характеризующие территорию добычу полезных ископаемых (п. 5 ст. 342.3 НК РФ) в зависимости от налогового периода.

Комментарии:

В настоящее время администрация Нижнего Тагила готовит необходимые документы для получения городом статуса ТОСЭР.

Другие моногорода Свердловской области (Краснотурьинск, Новоуральск, Каменск-Уральский, Первоуральск) также могут претендовать на получение статуса ТОСЭР. В Приморском крае статус ТОСЭР планирует получить промышленный парк «Надеждинский». ТОСЭР могут появиться и в других регионах Дальнего Востока: «Заречье» в Республике Саха (Якутия), «Хабаровск» и «Комсомольск» в Хабаровском крае, «Камчатка» в Камчатском крае.

Кроме того, режим территорий опережающего развития может быть введен на российской части Большого Уссурийского острова и всей территории Курил.

Президентом подписан закон о ратификации Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам в редакции Протокола от 27 мая 2010 года

Нормативная база:

Закон о ратификации Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам в редакции Протокола от 27 мая 2010 года.

Краткое содержание:

Конвенция, разработанная Советом Европы совместно с Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), была подписана Россией 3 ноября 2011 года.

- **Цель Конвенции.** Взаимодействие и координация усилий между государствами для борьбы с избежанием налогообложения и уклонением от уплаты налогов на международном уровне.
- **Формы административной помощи.** Обмен информацией, проведение одновременных налоговых проверок, возможность участия сотрудников налоговых органов одного государства в налоговых проверках другого государства, взыскание налоговой задолженности и принятие обеспечительных мер.
- **Результат.** ФНС России получит доступ к налоговой информации и возможность обращаться за административным содействием к налоговым органам присоединившихся к ней стран. С некоторыми из них обмен информацией ранее был невозможен ввиду отсутствия соглашений об избежании двойного налогообложения (например, с такими офшорными юрисдикциями, как Белиз, Бермудские острова, Британские Виргинские острова, острова Кайман, остров Мэн, Гибралтар, острова Джерси, Гернси и др.).
- **Период доступа к информации.** ФНС России будет иметь доступ к информации по налоговым периодам, начинающимся с 1 января 2016 года, а в случае уголовного преследования налогоплательщика — по налоговым периодам, начавшимся с 1 января 2012 года.

Комментарии:

Конвенция вступит в силу в первый день месяца, который наступит по истечении трехмесячного периода с момента передачи документа о ратификации на хранение в один из депозитариев (не ранее марта 2015 года).

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее – ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» – международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 210 тыс. специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее – «сеть «Делойт») не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.