



Группа компаний
НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО



Бюллетень финансово-правовых новостей

№ 018-2015

04 мая – 13 мая 2015 г.



БЮЛЛЕТЕНЬ ФИНАНСОВО-ПРАВОВЫХ НОВОСТЕЙ

№ 018-2015
(04 мая – 13 мая 2015 г.)

ГОРЯЧАЯ НОВОСТЬ НЕДЕЛИ	2
В Правительстве обсуждается вопрос о введении отчислений в ПФР из з/п физ/лиц	2
В НК РФ внесены очередные поправки (Федеральный закон № 110-ФЗ)	2
НАЛОГИ В ГОСДУМЕ	2
Депутаты вновь намерены рассмотреть проект о повышении размера пени	2
Депутаты предлагают отменить транспортный налог с 2016 года	2
ГосДума рассмотрит законопроект об усилении уголовной ответственности за «однодневки»	3
ПЛАНЫ, ПРОЕКТЫ, СЛУХИ, МНЕНИЯ	3
Депутаты поддержали новый вариант статьи об экономическом мошенничестве	3
«ДЕОФШОРИЗАЦИЯ» И НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ	3
Проект об амнистии прошел первое чтение в ГосДуме	3
Минфин пояснил порядок определения доли при владении через неюр/лицо	4
НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ТЦО	4
Налогоплательщики Крыма тоже обязаны подавать уведомление о контролируемых сделках	4
НОВОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	4
С 17.05.2015 подпись главбуха на бух/отчетности не обязательна	4
РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ	4
3 НОВОСТИ О НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ	5
ПРИЛОЖЕНИЕ № 001: АНАЛИТИКА ОТ «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»	6
Комментарий Федерального закона от 02.05.2015 № 113-ФЗ – «НДФЛ для налоговых агентов (автор О.Е. Аникеева)	6

ГОРЯЧАЯ НОВОСТЬ НЕДЕЛИ

В Правительстве обсуждается вопрос о введении отчислений в ПФР из з/п физ/лиц

Курирующая социальную политику правительства вице-премьер Ольга Голодец обсудила с экспертами ВШЭ и РАНХиГС проблемы функционирования российской пенсионной системы. Главы Минтруда Максим Топилин и РСПП Александр Шохин заявили в рамках круглого стола, что обсуждают возможность дополнительных отчислений граждан на накопительную пенсию в объеме 1-2% от зарплаты. Главными вопросами остаются поиск средств на финансирование трансферта Пенсионному фонду (ПФР) и необходимость повышения пенсионного возраста и реформирования системы льгот по страховым взносам.

Комментарий «НФП»: Можно предположить, что в Правительстве не намерены оставлять идею кардинальных мер по повышению уровня собираемости взносов, формирующих ПФР, что, наряду с предложениями о повышении пенсионного возраста, может существенно повлиять в будущем на конфигурацию фискальной системы РФ.

Подробнее: <http://kommersant.ru/doc/2725088>

В НК РФ внесены очередные поправки (Федеральный закон № 110-ФЗ)

2 мая 2015 г. Президент РФ подписал Федеральный закон № 110-ФЗ, в соответствии с которым ставка по налогу на прибыль для образовательных организаций, которые осуществляют присмотр и уход за детьми, будет составлять 0 %. Поправки вступают в силу с 2016 г.

НАЛОГИ В ГОСДУМЕ

Депутаты вновь намерены рассмотреть проект о повышении размера пени

8 мая 2015 г. в ГосДуму внесен законопроект [№ 788729-6 «О внесении изменений в часть первую НК РФ»](#), согласно которому процентная ставка пени по налоговым недоимкам принимается равной 1/300 действующей в это время **ключевой** ставки ЦБР. Это уже не первая попытка депутатов пересмотреть такую обеспечительную меру по уплате налогов как пеня, однако все предыдущие попытки были ГосДумой отвергнуты.

Депутаты предлагают отменить транспортный налог с 2016 года

29 апреля депутаты ГосДумы С.М. Миронов и А.О. Нилин внесли в ГосДуму законопроект [№ 782404-6 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части отмены транспортного налога»](#).

В соответствии с проектом, гл. 28 НК РФ о транспортном налоге признается утратившей силу, также вносятся поправки в Бюджетный кодекс РФ.

Депутаты, многие эксперты и чиновники профильных ведомств уже давно говорят о необходимости отмены транспортного налога. Причиной тому является его низкая собираемость. Авторы проекта закона отмечают, что в некоторых регионах она не превышает 50%. Необходимо отметить, что о полном упразднении транспортного налога речи не идет — его только планируют реформировать, включив в акциз на топливо, как это уже делается во многих странах.

ГосДума рассмотрит законопроект об усилении уголовной ответственности за «однодневки»

В самое ближайшее время ГосДума в третьем чтении будет рассматривать законопроект [№ 599584-6 «О внесении изменений в ст. 173.1 и 199 УК РФ \(в части усиления ответственности за уклонение от уплаты налогов и \(или\) сборов с организации\)»](#) предусматривает уголовную ответственность не только за создание фирм-«однодневок», но и за их использование для отмывания денег. Кроме того, поправки вводят новый дополнительный квалифицирующий признак по ч.2 ст.199 УК РФ, а именно уклонение от уплаты налогов в отношении доходов контролируемых иностранных компаний либо доходов, полученных в результате совершения контролируемой сделки.

ПЛАНЫ, ПРОЕКТЫ, СЛУХИ, МНЕНИЯ

Депутаты поддержали новый вариант статьи об экономическом мошенничестве

Проект закона с поправками в ст. 159.4 Уголовного кодекса РФ об «экономическом мошенничестве» нашел поддержку в ГосДуме и в Верховном Суде РФ. Документ предлагает ужесточить санкции и исключить из числа потерпевших физ/лиц.

Поводом для изменения данной статьи стало Постановление Конституционного суда РФ от 14.12.2014 № 32-А, согласно которому КС РФ признал положения данной статьи частично противоречащими Конституции РФ. Судьи пришли к выводу, что эта норма нарушает принцип равенства всех перед законом и фактически разрешает назначать разные наказания за похожие преступления.

КС РФ предписал внести поправки в эту статью до июня 2015 г., в противном случае она автоматически теряет силу.

«ДЕОФШОРИЗАЦИЯ» и НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ

Проект об амнистии прошел первое чтение в ГосДуме

13 мая ГосДума в первом чтении приняла законопроект [№754388-6 «О добровольном декларировании физическими лицами имущества и счетов \(вкладов\) в банках»](#).

Согласно проекту каждое физ/лицо вправе до 31 декабря текущего года однократно представить в налоговый орган **особую декларацию**, указав в ней находящееся за пределами РФ имущество, в частности, земельные участки, ценные бумаги, долю в уставных капиталах, контролируемые компании, банковские счета. В декларации можно будет также указать имущество, оформленное на другое лицо.

«**Это шанс легализовать имущество и счета, переоформить на себя собственность**», - отметил зам.министра финансов – Сергей Дмитриевич Шаталов по итогам обсуждения проекта в ГосДуме. Так же было отмечено, что лица, подавшие такую декларацию будут освобождены от ответственности за нарушение налогового, таможенного и валютного законодательства. Кроме того, проект предусматривает полную конфиденциальность.

Работа над проектом продолжается, при это председатель Комитета ГосДумы по бюджету и налогам А.М. Макаров предложил ко второму чтению на уровне закона утвердить форму и порядок подачи декларации, а также установить, что **под действие закона попадет имущество, приобретенное до 1 января 2015 года**.

Минфин пояснил порядок определения доли при владении через неюр/лицо

Минфин РФ в письме от 07.04.2015 № 03-01-13/01/19488 ответил на вопрос о том, как определить долю участия в ино/организации через ино/структуру без образования юридического лица (т.е. речь по сути идет о косвенном участии ино/организации, но с учетом того, что применительно к участию в структуре без образования юр/лица невозможно вести речь об участии в уставном капитале).

Минфин указал на то, что под участием физического лица или организации в ино/структуре без образования юридического лица следует понимать **учреждение (основание) такой структуры, контроль над ней (в том числе в отношении распределения прибыли (дохода)), а также право на получение прибыли (дохода) такой структуры**. При этом два последних основания могут возникнуть в том числе в результате получения прав в отношении структуры без образования юридического лица от ее учредителя (основателя) после создания (основания, учреждения) такой структуры.

Учитывая особенности учреждения иностранной структуры без образования юр/лица, долю участия в такой структуре, по мнению Минфина, возможно определить **исходя из доли владельца (физического лица или организации) в праве собственности на имущество, составляющее имущество иностранной структуры без образования юридического лица**, а в случае невозможности определения таких долей - по доле, определяемой пропорционально количеству участников.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ТЦО

Налогоплательщики Крыма тоже обязаны подавать уведомление о контролируемых сделках

ФНС РФ своим письмом от 05.05.2015 № ЕД-4-12/7680@ отметила, что налогоплательщики, местом нахождения которых является территория Республики Крым, обязаны в соответствии с положениями ст.105.16 НК РФ направить в налоговый орган в общем порядке уведомления о контролируемых сделках, совершенных в 2014 г. Напоминаем, что срок представления уведомлений о таких контролируемых сделках – 20 мая 2015 года.

НОВОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

С 17.05.2015 подпись главбуха на бух/отчетности не обязательна

17 мая 2015 г. вступает в силу Приказ Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету», в соответствии с которым из форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах слова «Главный бухгалтер», «(подпись)», (расшифровка подписи)» исключены. Таким образом, окончательно разрешен вопрос о том, что бухгалтерскую отчетность подписывает только первое лицо.

РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

По итогам работы за январь-апрель 2015 года в консолидированный бюджет Российской Федерации с территории Свердловской области поступило 87,3 млрд. руб., что на 14,6% больше поступлений аналогичного периода 2014 года. Поступления в федеральный бюджет составили 25,3 млрд. руб. доходов, что выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 3,0 млрд. рублей (на 13,7%).

Основная доля поступления доходов федерального бюджета обеспечена поступлением НДС, перечисления которого в рассматриваемом периоде составили 22,3 млрд. руб. или 88,4% от общей

суммы доходов федерального бюджета. Поступления превысили уровень аналогичного периода 2014 года на 2,3 млрд. рублей (на 11,4%).

За 4 месяца 2015 года налога на прибыль организаций, зачисляемого в федеральный бюджет, поступило 2,4 млрд. руб., что на 43,3% больше поступлений сопоставимого периода прошлого года.

Основная часть доходов областного бюджета обеспечена за счет поступлений налога на прибыль организаций (42,2%) и налога на доходы физических лиц (33,0%).

По налогу на доходы физических лиц отчисления в областной бюджет составили 16,9 млрд. руб., что соответствует объему поступлений января-апреля 2014 года.

Доля поступления налога на имущество организаций в бюджете области составила 12,9%, мобилизовано 6,6 млрд. руб., с увеличением на 33,4% к январю-апрелю 2014 года.

Подробнее см. [здесь](#).

3 НОВОСТИ О НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

Досрочная уплата налога, сумма которого не поступила в бюджетную систему в связи с отзывом лицензии у банка, не свидетельствует о недобросовестности налогоплательщика

К такому выводу пришел Верховный суд РФ в Определении от 20.04.2015 № 305-КГ15-2582 (текст Определения - [здесь](#)), которым и обязал налоговый орган зачесть уплаченные налогоплательщиком налоги.

Обязанность налогоплательщика суд признал исполненной, учитывая, что на момент направления денежных средств:

- банк имел действующую лицензию ЦБ РФ и осуществлял свои обязанности банковской организации;

- у налогоплательщика имелся только один расчетный счет в банке, по которому совершались платежи, связанные как хозяйственной деятельностью, так и по перечислению налогов в бюджет.

При этом суд отметил, что право налогоплательщика досрочно исполнить обязанность по уплате налога подразумевает уплату налога при наличии соответствующей обязанности, но до наступления установленного законом срока, что соответствует правовой позиции ВАС РФ, изложенной в Постановлении Президиума ВАС РФ от 27.07.2011 № 2105/11.

Расходы на экспертизу при разрешении налогового спора в пользу налогоплательщика подлежат взысканию с налогового органа

Верховный суд РФ поддержал такой подход, руководствуясь ст.110 АПК в Определении от 30.04.2015 № 305-КГ15-702 (текст Определения - [здесь](#)).

При этом Верховный суд дал оценку действиям налогового органа, особо отметив, что:

- проводя ВНП при решении вопроса о правильной квалификации спорных работ (реконструкция или ремонт), несмотря на то, что установление этих обстоятельств непосредственно влияет на размер подлежащих доначислению налогов, инспекция в соответствии с положениями ст. 95 НК РФ экспертизу не назначала, а поставила вопрос о ее назначении только в судебном заседании;

- осуществление инспекций в полном объеме своих полномочий, предоставленных налоговым органам в рамках налогового контроля в целях установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика, могло исключить незаконное доначисление сумм налогов и разногласия с налогоплательщиком на этапе досудебного урегулирования спора и, соответственно, исключить и обращение общества в суд с требованиями об оспаривании решения инспекции о соответствующих доначислениях.

Новые критерии налоговых рисков от ФНС с учетом данных за 2014 год

Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 были утверждены **12 Общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков**, используемые налоговыми органами при первичном (автоматическом из массива всех состоящих на учете) отборе налогоплательщиков-кандидатов на выездную налоговую проверку. Наличие их совокупности приводит к дальнейшему анализу массива информации по налогоплательщику (истребование документов у контрагентов, анализ движения денежных средств по расчетным счетам, выявление взаимозависимых лиц).

К таким критериям, в частности, относятся:

- налоговая нагрузка (критерий № 1), показатель которой не должен быть ниже среднего по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности);
- уровень рентабельности по данным бухгалтерского учета (критерий № 11), который не должен значительно отклоняться от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

С учетом данных Росстата за 2014 год налоговое ведомство дополнило Приложение № 3 «Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности» (смотреть [здесь](#)) и Приложение № 4 «Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг и рентабельность активов организаций по видам экономической деятельности» (смотреть также [здесь](#)).

Приложение № 001: Аналитика от «Налоги и финансовое право»¹

Комментарий Федерального закона от 02.05.2015 № 113-ФЗ – «НДФЛ для налоговых агентов (автор О.Е. Аникеева²)

Анализ Федерального закона от 02.05.2015 № 113-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах»

1. Для налоговых агентов по НДФЛ установлена новая форма налоговой отчетности - ежеквартальные расчеты по НДФЛ (п. 2 ст.230 НК РФ).

Установлена дополнительная обязанность налогового агента ежеквартально представлять в налоговый орган по месту учета расчет сумм исчисленных и удержанных сумм НДФЛ.

Сроки представления расчетов по НДФЛ - за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом. Так, за первый квартал нужно будет отчитаться не позднее 30 апреля, за полугодие – не позднее 31 июля, за 9 месяцев нужно будет отчитаться не позднее 31 октября соответственно. Таким образом, несмотря на то, что главой 23 НК РФ отчетные периоды вообще не предусмотрены, для целей сдачи расчета они фактически устанавливаются равным кварталу, полугодию, девяти месяцам.

¹ Новая рубрика нашего Бюллетеня предназначена для размещения особой информации, которая отражает позицию специалистов «НФП» по самым актуальным и значимым событиям в сфере налогообложения и права.

² **Аникеева Ольга Евгеньевна** – главный специалист по юридическим вопросам группы компаний «Налоги и финансовое право», курирующий правовые вопросы взимания НДФЛ, отчислений во внебюджетные фонды, применения трудового законодательства (т. 8-343-350-12-12).

Расчет по НДФЛ – это отдельный документ, содержащий обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим в отчетном периоде доходы от этого налогового агента (обособленного подразделения налогового агента), о суммах начисленных и выплаченных им доходов, предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержанных суммах налога, а также других данных, служащих основанием для исчисления налога. Т.е. расчет не будет персонифицированным. Расчет будет заполняться нарастающим итогом, форму, формат и порядок представления расчета установит ФНС России. На Едином портале для размещения информации о разработке федеральными органами исполнительной власти проектов нормативных правовых актов и результатов их общественного обсуждения опубликовано уведомление о том, что ФНС РФ уже готовит ведомственный приказ «Об утверждении формы расчета сумм НДФЛ и порядка по его заполнению и представлению в налоговые органы, формата расчета сумм НДФЛ в электронном виде».

Направлять в налоговые органы данный расчет должны будут все налоговые агенты, в том числе и лица, признаваемые налоговыми агентами при осуществлении операций с ценными бумагами (ст.226.1 НК РФ).

В настоящее время налоговые агенты отчитываются по НДФЛ только по итогам налогового периода, т.е. календарного года. Отчетность сдается в виде справок по форме 2-НДФЛ на каждое физическое лицо. Указанные справки представляются не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Указанная отчетность сохранится и в следующем году, поэтому налоговым агентам помимо «новой» ежеквартальной обобщенной отчетности по-прежнему нужно будет не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, представлять отчетность по каждому получившему от них доходы физическому лицу по итогам налогового периода. Эта отчетность будет представляться в виде отдельного документа на каждое физическое лицо. В новой редакции п. 2 ст.230 НК РФ он назван так: *«документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему РФ за этот налоговый период по каждому физическому лицу»*. Такой документ нужно будет представить уже по итогам 2015 года. Его форму утвердит ФНС России.

Таким образом, начиная с 01.01.2016 г. налоговые агенты будут обязаны представлять отчетность как итогам каждого квартала (полугодия, девяти месяцев и года) в целом по всем физическим лицам, так и по итогам года отдельно на каждое физическое лицо.

Квартальные расчеты и отчетность по каждому физическому лицу по итогам налогового периода нужно будет представлять в ИФНС по месту учета налогового агента. При этом Федеральным законом № 113-ФЗ установлено, что:

- российские организации, имеющие обособленные подразделения, должны будут представлять отчетные документы в инспекцию по месту нахождения обособленных подразделений;

- крупнейшие налогоплательщики будут представлять отчетность в инспекцию по месту учета либо в инспекцию по месту учета по соответствующему обособленному подразделению (отдельно по каждому);

-индивидуальные предприниматели, которые состоят на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением ЕНВД и (или) патентной системы, будут представлять отчетность в отношении своих работников в инспекцию по месту своего учета в связи с осуществлением указанной деятельности.

(норма вступает в силу с 01.01.2016 г.)

2. Изменен порядок представления отчетности по НДФЛ (п.2 ст.230 НК РФ)

По общему правилу ежеквартальные расчеты по НДФЛ и справки 2-НДФЛ будут представляться налоговыми агентами в электронной форме исключительно по телекоммуникационным каналам связи. Электронные носители (диски CD, DVD, устройства flash-памяти) более не предусматриваются.

Исключение из общего правила предусмотрено для агентов, у которых численность физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, составляет до 25 человек. В этом случае возможно будет представлять расчет на бумажных носителях. Данные поправки будут распространять на отчетность за 2015 год. Поэтому если в 2015 году налоговый агент выплатит доходы в пользу 25 человек и более, то отчитаться за этот год нужно будет только по телекоммуникационным каналам связи.

В соответствии с действующим законодательством сегодняшний день законодательством сведения по форме 2-НДФЛ по общему правилу представляются в электронной форме (по телекоммуникационным каналам связи или на электронных носителях). Если же численность физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, не превышает 10 человек, то можно отчитываться в бумажной форме.

(норма вступает в силу с 01.01.2016 г.)

3. Непредставление в срок расчета по НДФЛ влечет приостановление операций по счетам налогового агента (п. 3.2 ст.76 НК РФ)

Предусмотрено обеспечение обязанности налоговых агентов по представлению налоговых расчетов. Так, если налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока не получит от налогового агента расчет сумм НДФЛ, то руководитель (заместитель руководителя) этого налогового органа может принять решение о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств. Операции могут быть приостановлены по всем счетам и на всю сумму средств на этих счетах. Решение о приостановлении операций по счетам отменяется не позднее одного дня, следующего за днем представления налоговым агентом расчета сумм НДФЛ.

В настоящее время у налоговых органов подобные полномочия отсутствуют.

(норма вступает в силу с 01.01.2016 г.)

4. Установлен новый вид налоговой ответственности для налогового агента - за непредставление расчета в установленный срок (п. 1.2 ст.126 НК РФ).

Непредставления расчета по истечении установленного срока будет являться основанием для привлечения налогового агента к ответственности – штраф в размере 1000 рублей за каждый полный и неполный месяц просрочки со дня, установленного для его представления. Т.е. чем дольше не будет представляться расчет, тем больше будет штраф. Например, просрочка на один день повлечет штраф 1000 руб., просрочка на один месяц и один день – 2000 руб. и т.д.

Сейчас за просрочку представления справок 2-НДФЛ агенту грозит налоговая ответственность в виде штрафа: 200 рублей за каждую справку (п. 1 ст.126 НК РФ).

(норма вступает в силу с 01.01.2016 г.)

5. Установлен новый вид налоговой ответственности - за представление налоговым агентом налоговому органу документов, предусмотренных НК РФ, содержащих недостоверные сведения (ст. 126.1 НК РФ).

За каждый представленный налоговым агентом документ, содержащий недостоверные сведения, штраф составит 500 рублей. Данный штраф смогут применять как в отношении квартальных расчетов, так и в отчетности по итогам налогового периода.

Самостоятельное исправление ошибок путем подачи уточненного расчета до того момента, как искажения обнаружит налоговый орган, будет являться основанием для освобождения от штрафа.

Иными словами, если до составления налоговым органом акта об обнаруженном правонарушении, налоговый агент уточнит сведения, исправит ошибки, то ответственность за первоначально представленные недостоверные сведения не применяется (п.2 новой ст.126.1 НК РФ).

Следует иметь в виду, что указанная ответственность касается всех налоговых агентов, а не только агентов по НДФЛ. Т.е. налоговый агент по НДС, по налогу на прибыль, представивший налоговому органу документы с недостоверными сведениями, с 2016 года будет подлежать привлечению к ответственности по новой статье 126.1 НК РФ.

Таким образом, налоговый агент по НДФЛ с 01.01.2016 г. может быть привлечен к ответственности по следующим статьям НК РФ:

- по п. 1 ст.126 НК РФ за непредставление в установленный срок документов (сведений), обязанность представления которых установлена НК РФ (штраф 200 рублей за документ, в частности, за непредставление справки 2-НДФЛ);
- по п. 2 ст.126 НК РФ за непредставление в установленный срок сведений, отказ от представления сведений по запросам налогового органа – штраф 10 000 рублей (п.2 ст.126 НК РФ);
- по п.1.2 ст.126 НК РФ за непредставление в установленный срок расчета сумм НДФЛ как отдельного документа (штраф от 1000 рублей);
- по ст.126.1 НК РФ за представление недостоверных документов (как самостоятельно, так и по запросу налогового органа) – 500 рублей за документ.

(норма вступает в силу с 01.01.2016 г.)

6. Изменен срок сообщения налоговым агентом о невозможности удержать налог у физлица (п.5 ст.226 НК РФ).

С 01.01.2016 г. налоговый агент будет обязан сообщать в налоговый орган о выплаченных суммах доходов и о невозможности удержать НДФЛ до 1 марта следующего календарного года. Указанный срок увеличен: в настоящее время указанную обязанность налоговый агент обязан исполнить до 31 января следующего календарного года.

Новый срок нужно будет применить уже по итогам 2015 года и представить сообщения до 1 марта 2016 года. ФНС России утвердит соответствующий порядок представления указанных сведений.

После сообщения о невозможности удержания налога обязанность налогового агента по удержанию НДФЛ прекращается (с доходов, выплачиваемых после направления сообщения, ранее неудержанный налог не доудерживается). Поэтому п. 2 ст. 231 НК РФ, предписывающий налоговым агентам производить взыскание задолженности с физических лиц до ее полного погашения, признан утратившим силу.

(норма вступает в силу с 01.01.2016 г.)

7. Установлены даты фактического получения некоторых видов доходов (п.1 ст.223 НК РФ).

С 01.01.2016 г. датой получения дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств будет признаваться последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены кредитные средства (т.е. последний день каждого месяца пользования кредитом). Внесенные поправки ухудшают положение налогоплательщика, т.к. сейчас материальная выгода определяется на дату уплаты процентов, а при беспроцентных займах – на дату погашения. При этом никаких переходных положений в этой части поправки не предусматривают. Т.е. и по договорам займа, выданным до 2016 года, в том числе по беспроцентным займам, материальная выгода будет определяться на 31 января 2016 года, 29 февраля 2016 г. и т.д.

Согласно действующей редакции подп. 3 п.1 ст.223 НК РФ датой получения дохода в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг является день получения матвыгоды. Законодатель уточнил дату получения матвыгоды, если ценные бумаги, приобретение которых привело к матвыгоде, оплачены позднее, чем перешли в собственность налогоплательщика. Дата фактического получения дохода в этом случае будет определяться как день совершения соответствующего платежа в оплату стоимости приобретенных ценных бумаг.

Также в качестве даты получения дохода в целях НДФЛ устанавливаются даты зачета встречных требований; списания безнадежного долга с баланса организации; а также последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет по возвращении работника из командировки. Применительно к командировкам в настоящее время день получения дохода, как правило, определяется как день утверждения авансового отчета.

При этом остался неурегулированным вопрос о возникновении дохода у работника, который возвратившись из командировки не сдал авансовый отчет и таким образом не отчитался о выданных под отчет суммах. В настоящее время в НК РФ также отсутствует норма, прямо устанавливающая дату получения дохода командированным работником от неиспользованных и невозвращенных подотчетных денежных средств. Поэтому вопрос о том, когда возникает облагаемый НДФЛ доход у работника, который по прибытии из командировки своевременно не отчитался за подотчетные деньги на сегодняшний день является спорным.

Минфин РФ в письме от 14.01.2013 N 03-04-06/4-5 разъяснял, что *денежные средства, выданные работнику под отчет при направлении в командировку, не могут рассматриваться в качестве экономической выгоды и, соответственно, дохода до возвращения работника из командировки и утверждения руководителем организации представленного работником в установленном порядке авансового отчета исходя из фактического времени нахождения в командировке и имеющихся оправдательных документов. Таким образом, при направлении работника в командировку определение дохода, подлежащего налогообложению, с учетом положений п. 3 ст. 217 Кодекса производится организацией - налоговым агентом после утверждения авансового отчета работника, а исчисление и удержание сумм налога производятся в соответствии с п. 4 ст. 226 Кодекса на ближайшую дату выплаты работнику дохода в денежной форме.*

По сути, Минфин не дал ответа на вопрос, на какую дату определять доход работника, который не отчитался за неподтвержденный и невозвращенный аванс. На практике налоговые органы, как правило, настаивают на том, что доход следует определять на дату, в которую должен быть сдан авансовый отчет, т.к. именно в этот момент у него возник доход, подлежащий обложению НДФЛ. Вместе с тем, тот факт, что работник не подтвердил оправдательными документами выданные под

отчет деньги, еще не является основанием считать, что у него возник доход, облагаемый НДФЛ. Работодатель при соблюдении установленных ТК РФ условий вправе удержать у него долг из заработной платы или в течение срока исковой давности обратиться с иском в суд. Кроме того, необходимо учитывать цель, с которой выдавались эти деньги – для совершения служебной поездки, а не для удовлетворения личных потребностей. Именно такой вывод сделан в Постановлении ФАС ПО от 13.03.2014 дело № А65-15313/2013. Суд, в частности, указал, что *денежные средства, выданные физическим лицам под отчет на приобретение материальных ценностей, не могут подпадать под понятие доход. Инспекцией не учтен тот факт, что данные подотчетные денежные средства не относятся к доходам для целей обложения налогом на доходы физических лиц, поскольку, если подотчетные суммы не израсходованы работником, либо израсходованы не полностью, они образуют задолженность физического лица перед организацией и подлежат возврату. И только по истечении срока исковой давности невозвращенные суммы будут являться доходом физического лица и облагаются налогом на доходы физических лиц, организация обязана исчислить с данных сумм налог на доходы физических лиц, а при невозможности его удержать - письменно сообщить об этом в налоговый орган по месту своего учета (пункт 5 статьи 226 Кодекса).*

Учитывая, что спорный вопрос законодатель так и не урегулировал, полагаем, что указанная судебная практика сохранит свою актуальность.

(норма вступает в силу с 01.01.2016 г.)

8. Установлена дата получения документа при его направлении через личный кабинет налогоплательщика (п.4 ст.31 НК РФ).

Если налоговый орган направляет документы налогоплательщику через личный кабинет налогоплательщика датой их получения будет считаться день, следующий за днем размещения документа в ЛК.

(норма вступает в силу с 01.07.2015 г.)

9. Налоговый орган не будет направлять уведомления об уплате налога на сумму меньше 100 руб. (п. 4 ст.52 НК РФ)

Налоговый орган не обязан направлять налогоплательщику налоговое уведомление, если сумма налога не превышает 100 рублей.

Исключение составляют случаи, когда возможность взыскания будет утрачена в следующем году.

(норма вступает в силу с 03.06.2015 г.)

10. Скорректирован порядок исполнения налоговым агентом обязанностей по исчислению, удержанию и уплате НДФЛ (абз. 1,2 п.3, п.4, п. 6 ст.226 НК РФ).

Уточнено, что исчисление налога (которое производится налоговыми агентами нарастающим итогом с зачетом ранее начисленных в текущем году сумм НДФЛ) происходит на дату фактического получения дохода по статье 223 НК РФ применительно ко всем доходам, облагаемым по ставке 13 %. При этом по доходам с иными ставками НДФЛ и доходам от долевого участия в организации налог исчисляется отдельно по каждой сумме дохода. Удержание налога производится при фактической выплате дохода в денежной форме, а перечисление налога в бюджет – не позднее дня,

следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. В сравнении с действующей редакцией нормы срок перечисления налога в бюджет стал более единообразным. Кроме того, согласно нынешней редакции п. 6 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее *дня фактического получения* в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также *дня перечисления дохода* со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

(норма вступает в силу с 01.01.2016 г.)

11. Установлены сроки перечисления в бюджет НДФЛ при выплате доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая по уходу за больным ребенком) и отпускных (п. 6 ст.226 НК РФ).

Налоговые агенты должны будут перечислять НДФЛ с указанных доходов не позднее последнего дня месяца, в котором такие доходы выплачивались. В течение времени от удержания налога и до последнего дня соответствующего месяца удержанные суммы находятся в распоряжении налогового агента. Очевидно, что эта норма является исключением из общего правила о сроке перечисления налога в бюджет – не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода.

(норма вступает в силу с 01.01.2016 г.)

12. Установлена обязанность перечислять НДФЛ по месту нахождения обособленного подразделения с доходов физлиц по гражданско-правовым договорам, заключенным с этим подразделением (п.7 ст.226 НК РФ).

В настоящее время такая обязанность касается только перечисления НДФЛ с доходов работников обособленного подразделения в виде заработной платы.

(норма вступает в силу с 01.01.2016 г.)

13. 50-и процентное ограничение на удержание налога действует только в отношении дохода в натуральной форме или материальной выгоды (п.4 ст.226 НК РФ).

При удержании НДФЛ из доходов налогоплательщика ограничение в 50 % от суммы выплачиваемого дохода в денежной форме действует только в отношении выплаченного дохода в натуральной форме или получении налогоплательщиком материальной выгоды (п.4 ст.226 НК РФ).

(норма вступает в силу с 01.01.2016 г.)