

**31 октября 2015 года кафедра «Экономика и финансы» провела для студентов 3 курса направления подготовки «Экономика» научно-методический семинар «Новации налогового законодательства 2016 года».**

В процессе проведения семинара были рассмотрены вопросы, связанные с изменением нормативно-правовой базы налогообложения физических и юридических лиц. Дискуссией руководила к.э.н., доцент Мазур Л.В.



С докладами выступили:

- Понкратова А.В., Надежина Д.В. «Налог на доходы физических лиц»
- Григорьева М.Ю. «Налог на имущество физических лиц и его трансформация в 2016 году»
- Асатрян А.В. «Налог на прибыль 2016»
- Гревцева К.С. «Налог на добычу полезных ископаемых»
- Силакова О.В. «Транспортный налог в Орловской области 2016»
- Шуйская Ю.В. «Ставки акцизов в 2016 году»





# Новації налогового законодательства 2016 года



*1. Уплата и взыскание налогов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности*

С 1 января 2016 года

- **За непредставление в срок ежеквартального расчета по НДФЛ налоговому агенту грозит штраф 1000 руб. (в соответствии с п. 1.2 ст. 126 НК РФ за каждый полный или неполный месяц нарушения установленного срока подачи расчета по исчисленным и удержанным суммам НДФЛ)**

**1. Уплата и взыскание налогов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности**

С 1 января 2016 года налоговый орган вправе принять решение о приостановлении операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств в том случае, если расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ не представлен в течение 10 дней после окончания установленного срока (п. 3.2 ст. 76 НК РФ).

*1. Уплата и взыскание налогов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности*

**С 1 января 2016 года за каждый поданный документ с недостоверными сведениями налоговый агент заплатит 500 руб.**

Освобождение от ответственности возможно, если налоговый агент представил уточненные документы в инспекцию до того, как узнал, что она обнаружила недостоверность поданных сведений (ст. 126.1 НК РФ).

## *2. Акцизы*

**Ставки акцизов на некрепкий алкоголь, табачные изделия, автомобили и бензин возрастут**

Повышение касается ставок на вино, пиво, сигареты, автомобили с мощностью двигателя свыше 90 л.с. Увеличится ставка на автомобильный бензин, причем для всех классов она станет одинаковой. Снижается ставка акциза на прямоугольный бензин и моторные масла. Такие положения содержатся в п. 1 ст. 193 НК РФ.

### *3. НДФЛ*

## **Работодатели должны ежеквартально отчитываться по НДФЛ**

Налоговые агенты обязаны в течение месяца, следующего за первым кварталом, полугодием и девятью месяцами, подавать в инспекцию расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ (п. 2 ст. 230 НК РФ в новой редакции). Расчет за год подается не позднее 1 апреля следующего года.



### 3. *НДФЛ*

В указанном документе отражается обобщенная информация по всем физ. лицам: суммы начисленных и выплаченных им доходов, предоставленные им вычеты, исчисленные и удержанные суммы налога, а также другие данные, которые нужны для определения суммы НДФЛ.

### 3. *НДФЛ*

Расчет представляется в электронной форме. Однако если численность физ. лиц, получивших доходы от налогового агента за год, до 25 человек, то он может подать этот документ на бумажном носителе (абз. 7 п. 2 ст. 230 НК РФ).

### 3. *НДФЛ*

Если налоговый агент добросовестно не исполнил обязанность по представлению расчета, это может иметь для него негативные последствия: взыскание штрафа за несвоевременное представление документа либо представление недостоверных сведений, а также приостановление операций по счетам и переводов денежных средств за опоздание с подачей в течение 10 дней.

### 3. *НДФЛ*

**Отчитаться по НДФЛ за работников обособленного подразделения нужно по месту его нахождения**

Это правило применяют российские юр. лица, имеющие обособленные подразделения, при подаче расчета по НДФЛ и сведений о доходах физ. лиц (абз. 4 п. 2 ст. 230 НК РФ).

### 3. *НДФЛ*

Крупнейший налогоплательщик, имеющий обособленные подразделения, может подать расчет исчисленных и удержанных сумм налога и сведения по форме 2-НДФЛ о доходах, полученных физ. лицами от этих подразделений, по месту своего учета либо по месту учета каждого подразделения (абз. 5 п. 2 ст. 230 НК РФ).

### 3. НДФЛ

**Удержанный НДФЛ должен быть перечислен не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода**

Это общее правило установлено в п. 6 ст. 226 НК РФ (в новой редакции).

Исключение касается отпускных и пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком). Удержанный с них НДФЛ нужно перечислять в бюджет не позднее последнего дня месяца, в котором они выплачены.

### 3. НДФЛ

*В настоящее время дата перечисления НДФЛ в бюджет зависит, например, от дня получения налоговым агентом средств в банке, перевода с его счета на счет физ.лица либо фактического получения физ.лицом дохода. Вопрос о том, в какой момент должен быть перечислен НДФЛ, удержанный с отпускных, является спорным. Компетентные органы и суды (в том числе Президиум ВАС РФ) сходятся во мнении, что в данном случае налог перечисляется не позднее дня фактического получения в банке денег для выплаты дохода (даты перечисления средств на счет налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц).*

### 3. НДФЛ

## **От утверждения авансового отчета о командировке зависит день фактического получения дохода**

Датой получения дохода при расчете НДФЛ считается последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки (пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ). *Сейчас особых правил для этого вида дохода нет, но разъяснено, что сумму дохода определяют в момент утверждения отчета.*



### 3. НДФЛ

## **По ряду доходов физ. лица определен день, который признается датой их фактического получения**

Этим днем является дата зачета встречных однородных требований или списания безнадежного долга компанией, а для доходов в виде материальной выгоды от экономии на процентах по заемным средствам - последний день каждого месяца в течение срока, на который они выданы (пп. 4, 5, 7 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Сейчас для расчета размера материальной выгоды по займам (кредитам) необходимо знать дату уплаты процентов (пп. 1 п. 2 ст. 212, пп. 3 п. 1 ст. 223 НК РФ). В отношении беспроцентных займов такая дата не определена, поэтому подходы к решению данного вопроса разные.

### 3. НДФЛ

**Работодатель предоставляет социальные вычеты на лечение и обучение по заявлению сотрудника**

Кроме письменного заявления сотрудник должен подать работодателю подтверждение права на получение социальных вычетов, выданное инспекцией. Вычеты на лечение и обучение налоговый агент предоставляет начиная с месяца обращения работника (п. 2 ст. 219 НК РФ в новой редакции).

### *3. НДФЛ*

## **Срок для сообщения налоговым агентом в инспекцию о невозможности удержать НДФЛ увеличится**

Информацию с указанием сумм дохода, с которого не удержан налог, и размера неудержанного НДФЛ необходимо представлять не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5 ст. 226 НК РФ в новой редакции). Сейчас эти сведения нужно подать в течение месяца после окончания года.

### **3. НДФЛ**

**Отчетность по НДФЛ можно подать на бумажном носителе, если доход получили менее 25 физ. лиц**

По общему правилу налоговый агент обязан представлять расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ и сведения о доходах физ. лиц в электронной форме (абз. 7 п. 2 ст. 230 НК РФ). Сейчас для подачи формы 2-НДФЛ на бумажном носителе действует лимит по числу физлиц, получивших доход за год, - до 10 человек.

### 3. НДФЛ

**При выходе участника из общества облагаемый НДФЛ доход можно уменьшить на сумму расходов**

Затраты, связанные с приобретением имущественных прав, также учитываются, когда уменьшается номинальная стоимость доли в уставном капитале или участнику при ликвидации общества передается имущество (пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ в новой редакции). Сейчас вопрос об учете расходов в таких случаях является спорным.

### 3. *НДФЛ*

**НДФЛ не уплачивается, если до продажи недвижимость была в собственности не менее пяти лет**

Для освобождения от НДФЛ минимальный срок владения недвижимостью может составлять не пять лет, а три года (ст. 217.1 НК РФ). Это правомерно, например, при продаже квартиры, которая получена в дар от члена семьи, по наследству или в порядке приватизации.

### 3. *НДФЛ*

Для случая, когда доход от продажи недвижимости меньше 70% кадастровой стоимости объекта, определенной по состоянию на 1 января года, в котором зарегистрирован переход права собственности, предусмотрены особенности. В такой ситуации доходом, облагаемым НДФЛ, признается 70% кадастровой стоимости объекта недвижимости на указанную дату.

### 3. *НДФЛ*

Следует отметить, что субъекты РФ своими законами могут уменьшить установленный Налоговым кодексом РФ пятилетний срок владения недвижимостью. Также они вправе снижать процентную величину кадастровой стоимости объекта, с которой сравнивается полученный продавцом доход в целях обложения НДФЛ.



### 3. *НДФЛ*

Положения ст. 217.1 НК РФ будут применяться в отношении объектов недвижимости, приобретенных в собственность после 1 января 2016 года.

Как и действующие, новые правила не будут распространяться на недвижимость, которая непосредственно использовалась в предпринимательской деятельности.

В настоящее время для того, чтобы доходы физ. лица - налогового резидента РФ от продажи недвижимости не облагались НДФЛ, минимальный срок нахождения объекта в собственности составляет три года. При этом неважно, каким образом данный объект получен.

#### *4. Налог на прибыль организаций*

**Амортизируемым признается  
имущество с первоначальной  
стоимостью свыше 100 тыс. руб.**

Такое изменение внесено в п. 1 ст. 256 НК РФ. Тот же критерий используется при определении стоимости основного средства для отнесения его к амортизируемому имуществу (п. 1 ст. 257 НК РФ). Эти правила применимы к амортизируемому имуществу, введенному в эксплуатацию начиная с 1 января 2016 года.

#### *4. Налог на прибыль организаций*

### **Изменяются предельные значения процентных ставок по обязательствам из контролируемых сделок**

Если рублевые долговые обязательства возникли из контролируемых сделок, то при расчете налога на прибыль предельные значения процентов по таким обязательствам составляют 75% и 125% ключевой ставки ЦБ РФ (п. 1.2 ст. 269 НК РФ).

#### *4. Налог на прибыль организаций*

### **Возрастает число фирм, вносящих только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль**

Это связано с увеличением с 10 до 15 млн. руб. лимита среднеквартальной суммы доходов от реализации, определяемого за предыдущие четыре квартала (п. 3 ст. 286 НК РФ в новой редакции). Такие платежи следует перечислить не позднее 28 календарных дней с даты окончания отчетного периода.

## 5. УСНО

**Региональные власти могут снижать ставку для УСН с объектом "доходы"**

Ставка налога, уплачиваемого при применении УСН с объектом "доходы", может быть установлена законом субъекта РФ в пределах от 1 до 6%. Размер ставки может зависеть от категорий налогоплательщиков. Эти изменения предусмотрены в рамках исполнения антикризисного плана Правительства РФ.

## 5. УСНО

В настоящее время регионы по общему правилу могут изменять ставку налога, перечисляемого при применении УСН с объектом "доходы минус расходы".

## *6. Налог на имущество организаций*

### **Унитарные предприятия определяют налог на имущество по кадастровой стоимости недвижимости**

Правило касается юр. лиц, владеющих на праве хозяйственного ведения объектом недвижимости, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость (пп. 3 п. 12 ст. 378.2 НК РФ в новой редакции).

## ***6. Налог на имущество организаций***

Сейчас предусмотрено, что исчислять налог на имущество организаций по кадастровой стоимости объекта должны только их собственники. Если недвижимое имущество, по которому налоговая база определяется с учетом установленных в ст. 378.2 НК РФ особенностей, принадлежит организации на праве хозяйственного ведения и учитывается у нее на балансе как объект основных средств, то налог следует исчислять исходя из среднегодовой стоимости объекта. Такой позиции придерживается Минфин России.



## *7. Обязательные страховые взносы*

### **Изменяются КБК для перечисления страховых взносов**

Поменяются, например, КБК для уплаты страховых взносов в ПФР, пеней и процентов по взносам в ФСС РФ, а также коды для перечисления взносов по дополнительным тарифам в отношении работников, имеющих право на досрочную пенсию.

## **7. Обязательное социальное страхование от несчастных**

**случаев на производстве и профзаболеваний**

### **Тариф на соцстрахование**

**"предоставленного" персонала**

**зависит от принимающей стороны**

Принимающая сторона должна передать страхователю - компании, временно направившей своих сотрудников по договору о предоставлении труда работников, информацию, которая нужна для определения страхового тарифа, надбавок, скидок (п. 2.1 ст. 22 Закона о страховании от несчастных случаев на производстве).

## ***7. Обязательные страховые взносы***

При расчете суммы взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний страхователь должен руководствоваться сведениями об основном виде деятельности принимающей стороны, учитывая результаты спецоценки условий труда на ее рабочих местах и иную полученную информацию.