

Обзор законодательства за январь 2015г.

Мы начинаем обзор законодательства за январь 2015г.

1. **ФЗ от 29.12.14г. № 477-ФЗ** – начинающим предпринимателям объявили налоговые каникулы. Региональные власти получили право обнулять таким бизнесменам ставку налога на «упрощенке» или патенте. Льготы могут получить предприниматели, которые работают в производственной, социальной или научной сфере. Регион сам решает, на какие виды бизнеса дать каникулы. Власти субъектов сами вправе ввести максимальную среднюю численность работников и лимит доходов от реализации. Льгота будет действовать два налоговых периода, т.е. в УСН – 2 года. А для ПСН – от двух месяцев до двух лет.
2. **ФЗ от 29.12.14 № 451-ФЗ** – страховое возмещение по вкладам физических лиц увеличили до 1 млн. 400тыс. руб.
3. **ФЗ от 29.12.14 № 463-ФЗ** – внесены изменения в ст.251 и 270 НК – с 01.01.2015 в п.1 ст.251 появился новый пп.5.1 – согласно ему при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, ноу-хау, созданные в результате гос. Контракта, которые переданы его исполнителю гос. Заказчиком по договору о безвозмездном отчуждении. И в ст.270 п.48.19 – расходы в виде стоимости на эти права интеллектуальной деятельности не учит. в расходах.

4. **ФЗ от 29.11.14 № 379-ФЗ** – льготный налоговый режим для Крыма и Севастополя. Вычеты НДС по украинским налоговым накладным, которые российские покупатели не заявили в 2014 году, можно перенести на 1 и 2 кварталы 2015 года. Затем прошлогодние вычеты заявить уже не получится – ст.162.2.НК. Для участников свободной экономической зоны установлена пониженная ставка налога на прибыль. В федеральный бюджет - нулевая ставка, в региональный бюджет – не может превышать 13.5% - п.1.7 ст.284НК. В Крыму региональную ставку снизили до 2%. Стать участником свободной зоны может компания, которая занимается инвестиционным проектом в любой сфере деятельности и зарегистрирована в Совете министров Крыма или правительстве Севастополя. Для УСН в Крыму по объекту «доходы» - 3%, для доходы минус расходы – 7%.

5. **ФЗ от 29.11.14 № 378-ФЗ** – компаниям Крыма и Севастополя снизили тарифы страховых взносов как для участников свободной экономической зоны: льготный тариф 7,6 % (6% - в ПФР, 1,5% - в ФСС и 0,1% в ФОМС).

6. Отменено командировочное удостоверение

Постановление Правительства РФ от 29.12.2014 № 1595 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации". Вступило в силу 08.01.2015 .

При направлении работника в командировку больше не требуется оформлять командировочное удостоверение. Изменения были внесены анализируемым актом в Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.

Фактический срок пребывания работника в месте командировки определяется по проездным документам, которые такой сотрудник представил по возвращении из нее. Если к месту командирования и обратно к месту работы он следовал на личном транспорте (легковом автомобиле или мотоцикле), данный срок указывается в служебной записке, которую сотрудник представляет работодателю по возвращении из командировки одновременно с оправдательными документами, подтверждающими соответствующее использование названного транспорта (путевой лист, счета, квитанции, кассовые чеки и др.).

Кроме того, работодателям не требуется оформлять служебное задание, а возвратившимся из командировки сотрудникам - заполнять отчет о выполненной работе.

7. При перечислении земельного налога применяются скорректированные КБК Приказ Минфина России от 16.12.2014 № 150н "О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденные приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н".

В платежном поручении на перечисление земельного налога 4 - 13 разрядам кода классификации доходов бюджетов (КБК) соответствуют измененные значения с 01.01.2015.

8. Письмо ФНС от 15.01.15 №ЗН-4-1/193 – налоговая выпустила таблицу соответствия старых и новых кодов бюджетной классификации. При уплате пеней – КБК новые.

9. Письмо ФНС России от 30.12.2014 № НД-4-5/27238 "О доведении письма Министерства финансов Российской Федерации от 19.12.2014 № 02-07-07/66918"

Минфин России подготовил для организаций государственного сектора Методические рекомендации по переходу на новые положения Инструкции по применению Единого плана счетов (утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н).

В 2014 году были внесены значительные изменения в Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, а также в Инструкцию по его применению (далее - Инструкция № 157н). Данные изменения применяются при формировании показателей объектов учета на последний день отчетного периода 2014 года, если иное не предусмотрено учетной политикой учреждения (п. 2 Приказа Минфина России от 29.08.2014 № 89н).

Учреждение вправе было принять решение о переходе на применение Инструкции № 157н как в целом (по всей совокупности новых положений), так и по отдельным положениям, исходя из условий проведения инвентаризации имущества с учетом организационно-технической готовности субъектов учета, но не позднее 31.12.2014. В связи с изменением методологии бухгалтерского (бюджетного) учета учреждение должно было в свою учетную политику 2014 года внести соответствующие поправки (в том числе в рабочий план счетов, аналитический учет).

В этом Письме приведены бухгалтерские записи для отдельных операций и указано, что первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, сформированные учреждением с 01.01.2014 до даты перехода на новые положения Инструкции № 157н, переоформлению и (или) исправлению не подлежат.

10.О сумме наличных средств, хранящихся в кассе субъекта малого предпринимательства

Письмо Банка России от 08.12.2014 № 29-1-1-6/9698

Сумма наличных средств, хранящихся в кассе субъекта малого предпринимательства, который не установил лимит остатка наличных денег, по завершении рабочего дня определяется данным лицом. При этом руководитель организации должен определить мероприятия, обеспечивающие сохранность наличных средств при их хранении и ведении кассовых операций.

Под субъектами малого предпринимательства понимаются юридические лица, отнесенные в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ" к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям.

11. Письмо ЦБ от 31.12.14 №236-Т – ЦБ призвал все банки следить за транзитными операциями. Если регулярно деньги приходят от большого кол-ва контрагентов и быстро снимаются, а при этом низкая налоговая нагрузка, то нужно запросить у компании документы об уплате налогов, и если компания их не представит, то можно отказать в обслуживании. Кроме того, ЦБ рекомендует сообщить об этом в Росфинмониторинг.

НДС январь 2015г.

1. Декларацию по НДС за I квартал 2015 года нужно представить, используя новые формы и формат

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

Информация ФНС России "О представлении за I квартал 2015 года декларации по НДС по новой форме"

Начиная с налогового периода за I квартал 2015 года декларация по НДС подается в соответствии с новыми формой и форматом, утвержденными Приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@. С учетом изменившихся сроков отчитаться за указанный период необходимо не позднее 27.04.2015 (п. 7 ст. 6.1, ст. 163, п. 5 ст. 174 НК РФ).

Новая форма декларации дополнена разд. 8 - 12, в которых отражаются сведения из книги покупок (продаж) (ее дополнительных листов), журнала учета полученных (выставленных) счетов-фактур - в отношении операций, осуществленных в интересах другого лица на основании договоров комиссии, транспортной экспедиции, агентских договоров.

2. Письмо ФНС от 18.12.14г. №ЕД-18-15/1693 «О возмещении НДС» - ФНС рассмотрела несколько вопросов, связанных с получением информации за пределами камеральной проверки и возмещением НДС.

Если трехмесячный срок для проведения камеральной проверки истек, а необходимые ответы на запросы и поручения, направленные налоговиками, ими еще не получены, и при этом не установлен факт совершения правонарушения, в том числе из-за отсутствия указанных ответов, то камеральная проверка прекращается без составления акта.

Результаты проведенных мероприятий налогового контроля, полученные по истечении трех месяцев (отведенных на камералку), и принятые решения о возмещении НДС (либо об отказе в возмещении) приобщаются к делу налоговой проверки. Такие результаты мероприятий налогового контроля имеют юридическое значение, если они получены с соблюдением требований НК и, следовательно, могут быть приняты как допустимые доказательства для оценки отсутствия/наличия налоговых правонарушений в рамках проведения любых форм налогового контроля. Принятые решения о возмещении НДС (либо об отказе в возмещении НДС) имеют юридическое значение, если они вынесены с соблюдением требований НК.

Если результаты мероприятий налогового контроля, поступившие после принятия решения о возмещении НДС, свидетельствуют о незаконности возмещения, а денежные средства уже поступили на расчетный счет заявителя, то налоговики, проводившие камеральную проверку, обязаны составить докладную записку руководству. Результатом может стать решение о проведении **тематической выездной проверки**.

Одновременно выносится решение о направлении информации в правоохранительные органы (особенно при наличии признаков преступления, предусмотренного статьей 159 Уголовного кодекса (мошенничество в форме хищения денежных средств)). Результатом могут стать ОРМ, процессуальные решения, включение сотрудника правоохранительных органов в состав проверяющих при выездной проверке.

3. Письмо ФНС от 19.12.14 № ГД-4-3/26358 – реализация сертификатов ключей для электронной подписи облагается НДС в общем порядке, Поэтому при покупке такого ключа можно налог принять к вычету.

Налог на прибыль – январь 2015г.

1. ФНС России утвердила новую форму налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Приказ ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"

Новая форма декларации по налогу на прибыль организаций, порядок заполнения и формат ее представления в электронной форме утверждены ФНС России и действуют с 10.01.2015 (Приказ от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@ опубликован в Российской газете 30.12.2014).

Принятие новой формы связано с изменением, налогообложения дивидендов, порядка определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, признания в расходах убытка от уступки права требования.

Форма декларации дополнена двумя приложениями. В приложении № 2 к налоговой декларации указываются сведения о доходах физлица, выплаченных ему налоговым агентом при осуществлении операций с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов. Обязанность налоговых агентов предоставить данные сведения предусмотрена в п. 4 ст. 230 НК РФ. Эти сведения по каждому физическому лицу оформляются в виде справки только за налоговый период. В приложении № 6Б к листу 02 должны отражаться доходы и расходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе.

2. Письмо МФ от 23.12.14 №03-03-06/1/66590 – если компания продает ОС ниже остаточной стоимости, то убыток учитываем для целей налогообложения. И если продали взаимозависимой компании ранее, чем по истечении пяти лет, брали амортизационную премию, то надо восстановить амортизационную премию.

Налог на имущество – январь 2015г.

1. Разъяснены особенности заполнения с 2015 года отчетности по налогу на имущество организаций - Письмо ФНС России от 12.12.2014 № БС-4-11/25774@

Плательщики налога на имущество организаций, применяющие льготу по движимому имуществу, принятому на учет в качестве основных средств с 01.01.2013, при заполнении раздела 2 налоговой декларации и раздела 2 расчета по авансовому платежу в отношении таких объектов указывают в строке 160 код 2010257. Этот порядок применяется начиная с налогового (первого отчетного) периода 2015 г. и до внесения изменений в Приказ ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895, которым утверждены формы налоговой отчетности по налогу на имущество организаций.

2. Организации могут проверить правильность заполнения декларации по налогу на имущество и расчет по авансовому платежу

Письмо ФНС России от 24.12.2014 № БС-4-11/26596

"О направлении контрольных соотношений показателей форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций"

НДФЛ – январь 2015г.

- 1. Письмо МФ от 22.12.14 №03-04-06/66307** – родитель теряет право на двойной вычет, если его доход за год превысит 280 тыс. руб.
- 2. ФЗ от 29.12.14 №462-ФЗ** – не облагаемый НДФЛ лимит процентов по банковским вкладам увеличили. Теперь банки не удерживают НДФЛ с доходов по вкладам до 18.25процента. Раньше был - 13.25%.
- 3. Письмо МФ от 01.12.14 №03-04-06/61300** – НДФЛ с доходов дистанционного работника перечисляем по организации, а не по месту жительства работника.

Письмо МФ от 29.12.14 №03-04-06/68074 – суточные в иностранной валюте надо пересчитывать в рубли на дату утверждения авансового отчета – п.3 ст.217НК. Ранее МФ утверждал в *Письме от 25.06.2010 № 03-04-06/6-135*, что суточные в части, превышающей размер, установленный п. 3 ст. 217 НК РФ, облагаются НДФЛ на дату их выплаты. При этом если работодатель выплачивает сверхнормативные суточные в иностранной валюте, то сумму, фактически облагаемую НДФЛ, нужно пересчитать в рубли по курсу, который действовал в момент выплаты данных сумм.

Страховые взносы январь 2015г.

1. Отчетность в ПФР и ФСС РФ за 2014 год разрешено подавать в скорректированные сроки

Информация ПФР от 05.01.2015

Информация ФСС РФ

Отчетность в ПФР за 2014 год можно представить в бумажном виде не позднее 16.02.2015, в электронном - не позднее 20.02.2015. В отношении отчетности по взносам в ФСС РФ за 2014 год применяются такие сроки: не позднее 20.01.2015 и не позднее 26.01.2015 соответственно. Данные выводы следуют из анализируемых документов.

2. Подотчетные средства, отчет по которым представлен с опозданием, могут облагаться взносами

Письмо Минтруда России от 12.12.2014 № 17-3/В-609

Если работник своевременно не представил авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих расходы выданных ему денежных средств, а работодатель решил не удерживать их из зарплаты, то эти средства должны рассматриваться как выплаты в пользу работника в рамках трудовых отношений и облагаться страховыми взносами. В случае удержания работодателем данных средств объекта обложения страховыми взносами не возникает.

3. Сумма оплаты визы работника не облагается взносами, даже если загранкомандировка отменена -Письмо Минтруда России от 27.11.2014 № 17-3/В-572

Стоимость оформления визы и необходимой для ее получения обязательной медицинской страховки, оплаченная работодателем, не облагается страховыми взносами даже в том случае, если командировка на территорию иностранного государства была отменена по приказу работодателя.

В силу ч. 2 ст. 9 Закона о страховых взносах сборы за выдачу (получение) виз, уплачиваемые работодателем при направлении сотрудника в зарубежную командировку, не облагаются страховыми взносами. Дополнительно командированному работнику возмещаются, в частности, расходы на оформление обязательной медицинской страховки (п. 23 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749). Как указал Минтруд, отмена командировки не меняет квалификации данного вида выплат.

4. Письмо ПФР от 09.12.14 №АД-30-26/16030 – рекомендованы компаниям новые карточки учета взносов, т.к. на 2015год установлены разные лимиты для ФСС и ПФР

УСН – январь 2015г.

1. Письмо ФНС от 30.12.14г. №ГД-4-3/27235 – об учете задатка (обеспечительного платежа), из которого удерживается оплата за поставленный товар, это не выручка, в

доход не включаем. А когда будет акт взаимозачета, в счет оплаты товара, тогда берем в доход.

2. **Письмо МФ от 18.11.14г №03-07-14/58618-** не надо платить НДС на упрощенке, если компания получила от покупателя платежку с выделенной суммой НДС. Это ошибка покупателя и на налоговые обязательства не влияет.