

1'2015

январь

ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

**НДС, НДФЛ, налог на прибыль
и прочие налоги
под прицелом поправок-2015**

Коэффициенты-дефляторы
на 2015 год и их влияние
на налогообложение

Новые похождения
патента на работу

Спортивные мероприятия
за счёт работодателя:
налоговые нормы
против «трудовых»



В
О
У
Ч
А
С
К
И
Е
В
О
С
Т
А
Н
О
В
И
Е
С
О
В
Р
Е
М
Е
Н
А
Я

720 часов

№ 1/2015

ЧИТАЙТЕ В НОМЕРЕ:

НАЛОГИ

**НДС, НДФЛ, налог на прибыль и прочие налоги
под прицелом поправок-2015** **4**

Владимир МАЛЫШКО,
Татьяна МАСЛОВА

**Комментарий к Федеральному закону
от 24.11.14 № 366-ФЗ** «О внесении изменений
в часть вторую Налогового кодекса Российской
Федерации и отдельные законодательные акты
Российской Федерации»

**Коэффициенты-дефляторы на 2015 год
и их влияние на налогообложение** **26**

Владимир МАЛЫШКО

**Комментарий к приказу Минэкономразвития
России от 29.10.14 № 685** «Об установлении
коэффициентов-дефляторов на 2015 год»

Новые похождения патента на работу **43**

Александр АНИЩЕНКО

**Комментарий к федеральным законам
от 24.11.14 № 357-ФЗ** «О внесении изменений
в Федеральный закон „О правовом положении
иностранцев в Российской Федерации“
и отдельные законодательные акты Российской
Федерации», **№ 368-ФЗ** «О внесении изменений
в статьи 226 и 227.1 части второй Налогового
кодекса Российской Федерации», **№ 374-ФЗ**
«О внесении изменений в статьи 50 и 56
Бюджетного кодекса Российской Федерации»

Спортивные мероприятия за счёт работодателя: налоговые нормы против «трудовых»

54

Ольга ФИРСОВА

Комментарий к письмам Минфина России от 17.10.14 № 03-03-06/1/52376, от 29.10.14 № 03-03-06/1/54903, от 30.10.14 № 03-03-06/2/54994 <Об учёте в расходах для целей налогообложения прибыли затрат работодателя на мероприятия по развитию физкультуры и спорта в целях улучшения условий труда>

**ПРАКТИЧЕСКИЙ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ.
ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
И КОММЕНТАРИИ.**

№ 1/2015

АДРЕС РЕДАКЦИИ:

127055, Москва, а/я 3.
ООО Издательский дом
«Бухгалтерия и банки»

ТЕЛ.: (495) 778-91-20

http://www.pbu.ru

E-mail: post@pbu.ru

Шеф-редактор

Анна ТАРАСЕНКОВА
oira2006@yandex.ru

Ответственный за выпуск

Татьяна МАСЛОВА
mta@pbu.ru

Ведущий редактор-эксперт

Владимир МАЛЫШКО
(квалификационный аттестат
аудитора № 040425)
expert@pbu.ru

РЕКЛАМА:

(495) 778-91-20; rek@pbu.ru

ВЁРСТКА, ДИЗАЙН, КОРРЕКТУРА

Д. ЕФИМОВ, Л. БЕЛЕНЬКИЙ,
В. КОТОВ, Т. МИТРОФАНЕНКО

Издание зарегистрировано
в Министерстве по печати,
телерадиовещанию и средствам
массовой коммуникации РФ
ПИ № 77-17496 от 20.02.2004.

Подписано в печать 10.12.14.

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ», 2015

Читайте в № 1'2015:

**Изменения в транспортной
декларации**

**Учётная политика
в отношении НДС**

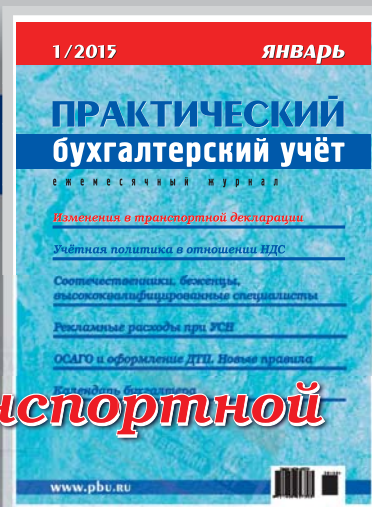
**Соотечественники, беженцы,
высококвалифицированные
специалисты**

Рекламные расходы при УСН

ОСАГО и оформление ДТП

Новые правила

Календарь бухгалтера



Подписной индекс в каталоге «Роспечать» — 80500

Телефон: (495) 778-91-20

Уважаемые коллеги!

И снова мы встречаем Новый год! Несмотря на трудности, которые принёс нам 2014 год, мы надеемся, что выдержим все испытания! Без трудностей жить неинтересно, они нас закаляют, делают умнее и мудрее.

Конец 2014 года по традиции был насыщен нововведениями.

Законодатель внёс многочисленные поправки в Налоговый кодекс.

В 2015 году нам предстоит осваивать новую форму декларации по НДС и порядок её заполнения. Множество новшеств внесено в порядок учёта расходов в целях налогообложения прибыли. Изменён порядок учёта процентов по долговым обязательствам. Налогоплательщики получили возможность списывать стоимость имущества, не являющегося амортизируемым, в течение более чем одного отчётного периода. При реализации полученного безвозмездно имущества полученные от этого доходы с 2015 года можно уменьшать на рыночную стоимость такого имущества. Мы распрощались в налогообложении с суммовыми разницами и методом ЛИФО. Многочисленным поправкам подвергся учёт ценных бумаг.

«Упрощенцы» и плательщики ЕНВД с 2015 года не освобождаются от уплаты налога на имущество по объектам, которые облагаются указанным налогом исходя из кадастровой стоимости.

Часть этих изменений мы уже прокомментировали, другие новшества ещё ждут своей очереди. Новый год — это новая страница в жизни, реализация новых планов.

Мы благодарим вас, наши читатели, за то, что вы с нами!

Пусть новый год наполнит вашу жизнь новыми радостными событиями, а неразрешимые трудности обходят вас стороной. Пусть настроение ваше будет приподнятым, а успех сопровождает весь 2015 год!

Желаем вам оптимизма, работоспособности, благополучия в семьях, а самое главное — крепкого здоровья вам и вашим близким!

НДС, НДФЛ, налог на прибыль и прочие налоги под прицелом поправок-2015

Комментарий к Федеральному закону от 24.11.14 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Владимир МАЛЫШКО, эксперт «ПБУ»
Татьяна МАСЛОВА, эксперт «ПБУ»

Конец 2014 года выдался на редкость богатым на изменения, которые внёс законодатель в НК РФ. Множество поправок в целях совершенствования налогового законодательства появилось в кодексе благодаря принятию комментируемого Федерального закона от 24.11.14 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее — закон № 366-ФЗ).

Изменения затронули сразу несколько глав НК РФ. В первую очередь стоит отметить обновления в таких налогах, как НДС, НДФЛ, налог на прибыль и налог на имущество организаций. Эти изменения могут коснуться многих налогоплательщиков, поэтому о сути поправок по перечисленным налогам мы расскажем более детально.

НДС

Восстановление ранее принятого налога

Организации и индивидуальные предприниматели, которые воспользовались правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС в порядке, предусмотренном статьёй 145 НК РФ, обязаны восстановить суммы налога, принятые к вычету в соответствии со статьями 171 и 172 НК РФ до использования ими права на освобождение, по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретённым для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС в соответствии с главой 21 НК РФ (п. 8 ст. 145 НК РФ). Суммы налога, принятые к вычету по основным

средствам, подлежат восстановлению с остаточной стоимости, сформированной по данным бухгалтерского учёта (п. 25 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.14 № 33, письмо Минфина России от 12.04.07 № 03-07-11/106).

И осуществить им это нужно в последнем налоговом периоде перед началом применения освобождения. Налоговым периодом по НДС признаётся квартал (ст. 163 НК РФ).

Чтобы воспользоваться правом на освобождение, налогоплательщик должен представить соответствующее письменное уведомление и документы, указанные в пункте 6 статьи 145 НК РФ, которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учёта. Указанное уведомление (форма утв. приказом МНС России от 04.07.02 № БГ-3-03/342) и документы надлежит подать не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого он использует право на освобождение (п. 3 ст. 145 НК РФ).

Как видим, направить уведомление налогоплательщик может в любом месяце квартала. Но при подаче пакета документов во втором и третьем месяце квартала налогоплательщику необходимо будет представить и уточнённую налоговую декларацию за предыдущий квартал, поскольку в ней следует отразить восстановленную сумму НДС. В таком случае на конец предыдущего квартала у налогоплательщика возникает недоимка по налогу, что влечёт за собой как минимум начисление пеней.

Исходя из этого налогоплательщики в большинстве своём переход в стан лиц, освобождённых от исполнения обязанностей по исчислению НДС, осуществляли с первого месяца квартала.

Для расширения возможности осуществления изменения статуса от обычного налогоплательщика к освобождённому от обязанностей по исчислению налога комментируемым законом № 366-ФЗ внесено дополнение в абзац 1 пункта 8 статьи 145 НК РФ. Согласно новой норме при начале использования права на освобождение, предусмотренное статьёй 145 НК РФ, со второго или с третьего месяца квартала **обязанность по восстановлению сумм НДС у налогоплательщика возникает в налоговом периоде, начиная с которого он использует рассматриваемое право.**

Пример 1

Организация 10 февраля подала уведомление об использовании права на освобождение с 1 февраля 2015 года, приложив к нему необходимые документы.

По окончании I квартала 2015 года организация оформляет налоговую декларацию по НДС за этот период, в которую вносятся данные за январь этого года:

- начисленные суммы налога по операциям реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав;
- принятые к вычету суммы НДС, —

а также **восстановленная сумма налога** в связи с переходом в статус лиц, освобождённых от исполнения обязанностей по исчислению НДС.

Декларация, оформленная по установленному формату и заверенная усиленной квалифицированной электронной подписью, была передана в налоговую инспекцию в электронной форме по телекоммуникационному каналу связи через оператора электронного документооборота 16 апреля.

У индивидуальных предпринимателей, которые в течение 2015 года будут переходить с общего режима налогообложения на патент, возникнет обязанность по восстановлению сумм НДС, принятых к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ. Такая обязанность установлена комментируемым законом в силу дополнения, внесённого в абзац пятый подпункта 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ.

Этот же подпункт обязывал восстанавливать НДС налогоплательщиков, которые переходили с общего режима на «упрощёнку» или «вменёнку». И восстановить налог им полагалось в налоговом периоде, предшествующем переходу на один из названных специальных налоговых режимов.

Добавив к номерам глав НК РФ (26.2 и 26.3), которыми регулируются указанные специальные налоговые режимы, номер главы патентной системы налогообложения (26.5) (подп. «а» п. 5 ст. 1 закона № 366-ФЗ), законодатель **обязал индивидуальных предпринимателей восстанавливать**

налог также в налоговом периоде, предшествующем переходу на патентную систему налогообложения.

Патент, как известно, может выдаваться по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года (п. 5 ст. 346.45 НК РФ). У предпринимателя, пожелавшего перейти на ПСН со второго или третьего месяца квартала, возникают вышеприведённые негативные явления, которые были при изменении статуса налогоплательщика и которые законодателем были упразднены.

Устраняя не столь уж корректную норму НК РФ для одних налогоплательщиков, нормотворцы тут же создали её для других. Избежать же возникновения негатива индивидуальный предприниматель может, если будет переходить на патентную систему налогообложения с первого месяца квартала, то есть с апреля, июля и октября.

Отметим, что обязанности по восстановлению сумм НДС, принятых к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, у индивидуального предпринимателя, начавшего применять ПСН с января текущего года, не существовало, поскольку рассматриваемое изменение вступило в силу с 1 января 2015 года (п. 5 ст. 9 закона № 366-ФЗ).

Суммы НДС, принятые налогоплательщиком к вычету в отношении приобретённых или построенных объектов основных средств с начала текущего года, подлежат восстановлению в случаях и в порядке, предусмотренных введённой комментируемым законом статьёй 171.1 НК РФ (п. 7 ст. 6 закона № 366-ФЗ).

Положения статьи 171.1 НК РФ применяются к суммам НДС, предъявленным налогоплательщику (либо уплаченным или исчисленным налогоплательщиком) и принятым им к вычету при осуществлении следующих операций:

- при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых как объекты основных средств;
- приобретении недвижимого имущества (за исключением космических объектов);