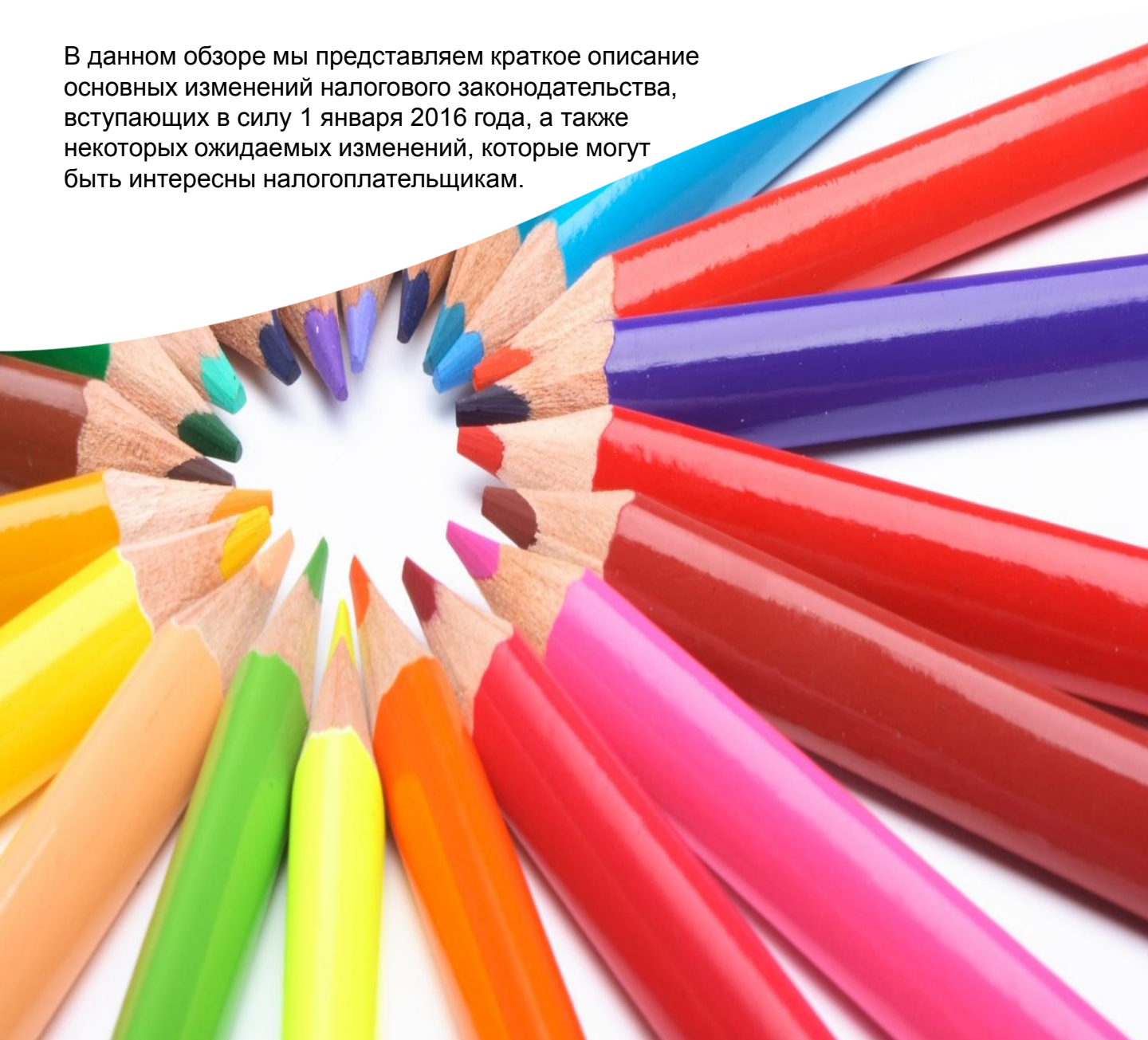


# Налоговый обзор

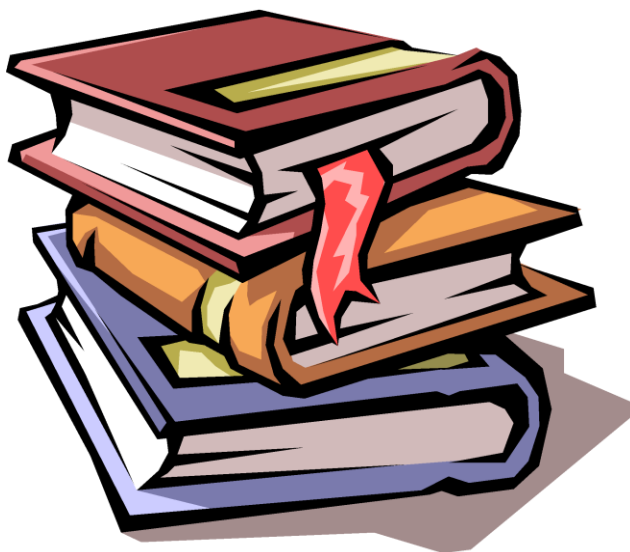
## Налоговые изменения с 2016 года

В данном обзоре мы представляем краткое описание основных изменений налогового законодательства, вступающих в силу 1 января 2016 года, а также некоторых ожидаемых изменений, которые могут быть интересны налогоплательщикам.



# Предоставление документов в налоговые органы

- С 1 января 2016 года налоговый орган вправе принять решение о приостановлении операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств в случае, если налоговым агентом не был представлен расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ в течение 10 дней после окончания установленного срока.
- Пунктом 1<sup>2</sup> ст. 126 НК РФ установлен штраф с налогового агента за непредставление расчета по исчисленным и удержанным суммам НДФЛ в срок. Размер штрафа составляет 1 000 руб. за каждый полный или неполный месяц нарушения.
- При предоставлении в налоговые органы документов, содержащих недостоверные сведения, взыскивается штраф в размере 500 руб. (за каждый документ). Освобождаются от ответственности налоговые агенты, представившие уточненные документы в инспекцию до того, как им стало известно, что инспекция обнаружила недостоверность поданных сведений (ст. 126.1 НК РФ).



# Налог на прибыль организаций

С 1 января 2016 года:

- Увеличен критерий для признания имущества амортизируемым с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб. Это правило применимо к амортизируемому имуществу, введенному в эксплуатацию начиная с 1 января 2016 года (п. 1 ст. 256 НК РФ).

- Изменились интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, оформленным в рублях и возникших из контролируемых сделок. При расчете налога на прибыль организаций предельные значения процентов составляют от 75% до 125% ключевой ставки ЦБ РФ.

По долговым обязательствам, оформленным в других валютах, интервалы предельных значений процентных ставок остались прежними (п. 1.2 ст. 269 НК РФ).

- С 10 млн руб. до 15 млн руб. увеличен лимит среднеквартальной суммы доходов от реализации, позволяющий уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль поквартально (п. 3 ст. 286 НК РФ). Такие платежи следует перечислить не позднее 28 календарных дней с даты окончания отчетного периода.

- Увеличен лимит суммы выручки для уплаты авансовых платежей вновь созданными организациями: до 5 млн руб. в месяц (ранее – 1 млн руб.) либо до 15 млн руб. в квартал (ранее – 3 млн руб.) (п. 5 ст. 287 НК РФ).

- Рыночность цены финансового инструмента срочных сделок признаваемых контролируемыми, определяется с учетом положений п. 2 ст. 305 НК РФ.

В отношении сделок, не признаваемых контролируемыми, фактическая цена обращающегося финансового инструмента срочных сделок признается рыночной ценой и применяется для целей налогообложения (п. 4 ст. 305 НК РФ).

С 1 января 2016 года начнут действовать следующие изменения:

- По ряду доходов физических лиц определен день, который признается датой их фактического получения:
  - день приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг - при получении доходов в виде материальной выгоды.
  - дата зачета встречных однородных требований или
  - дата списания безнадежного долга компанией.
  - дата фактического получения подотчетных сумм определяется как последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки.
  - последний день каждого месяца в течение срока, на который был предоставлен заем – при получении дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении займов (п. 1 ст. 223 НК РФ).
- Сведения о невозможности удержать НДФЛ нужно подать до 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Сейчас налоговый агент обязан сообщить о невозможности удержать НДФЛ в срок не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода (п. 5 ст. 226 НК РФ).
- Исчисленный и удержанный налоговым агентом НДФЛ должен быть перечислен не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода (п.6 ст. 226 НК РФ). При этом, НДФЛ, удержанный с оплаты отпусков и пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), нужно перечислять в бюджет не позднее последнего числа месяца, в котором они были выплачены.
- Появляется новый вид отчетности по НДФЛ «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом» (форма 6-НДФЛ). Необходимость разработки формы 6-НДФЛ обусловлена поправками, внесенными в п. 1 ст. 80 «Налоговая декларация» НК РФ, а именно, расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, представляет собой **документ, содержащий обобщенную** налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от налогового агента. Сроки представления формы 6-НДФЛ в налоговые органы указаны в п. 2 ст. 230 НК РФ.
- Абзацем 4 п. 2 ст. 230 НК РФ установлено, что организациям, имеющим обособленные подразделения, нужно отчитываться по НДФЛ по месту нахождения таких подразделений; организации, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков отчитываются по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика (абз. 4, 5 п. 2 ст. 230 НК РФ).

- Увеличен лимит по численности физических лиц до 25 человек, при котором налоговые агенты могут представлять форму 2-НДФЛ и 6-ндфл на бумажном носителе (абз. 7 п. 2 ст. 230 НК РФ).

- При продаже доли (ее части) в уставном капитале общества, при выходе из состава участников общества, при передаче средств (имущества) участнику общества, в случае ликвидации общества, при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве налогоплательщик **вправе уменьшить сумму доходов на расходы**, связанные с приобретением этого имущества (имущественных прав) (пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ).

С 1 января 2016 года вступает в силу ст. 217.1 НК РФ, в соответствии с которой, доходы от продажи объекта недвижимого имущества освобождаются от налогообложения, если объект находился в собственности:

А) минимум 3 года и соблюдается хотя бы одно из следующих условий:

- 1) право собственности получено в порядке наследования или по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником налогоплательщика;
- 2) право собственности получено в результате приватизации;
- 3) право собственности получено налогоплательщиком - плательщиком ренты в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением.

Б) минимум 5 лет – в других случаях.

В случае, если доходы от продажи объекта недвижимого имущества меньше, чем кадастровая стоимость\* этого объекта, умноженная на понижающий коэффициент 0,7, то доходы от продажи указанного объекта принимаются равными кадастровой стоимости этого объекта, умноженной на понижающий коэффициент 0,7.

*\* кадастровая стоимость определяется по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на продаваемый объект недвижимого имущества.*

Положениями пункта 6 статьи 217.1 НК РФ предусмотрена возможность законом субъекта РФ уменьшить до 0:

- срок владения имуществом, установленный статьей 217.1 как 5 лет, и
- размер понижающего коэффициента, установленный статьей 217.1 в размере 0,7.

## Акцизы

С 1 января 2016 года повышаются акцизы на вино, пиво, табачную продукцию, автомобили с мощностью двигателя свыше 90 л.с., автомобильный бензин (при этом, для всех классов ставка станет одинаковой). Снижается ставка акциза на моторные масла и прямогонный бензин (п. 1 ст. 193 НК РФ).

## Налог на имущество организаций

С 2016 года вступают в силу изменения подпункта 3 пункта 12 статьи 378.2 НК РФ, в соответствии с которыми компании, которые владеют на праве хозяйственного ведения объектом недвижимости, будут определять налог на имущество по кадастровой стоимости такого имущества.

## Упрощенная система налогообложения

При использовании в качестве объекта налогообложения доходы предусмотрена возможность установления законами субъектов РФ налоговых ставок в пределах от 1% до 6% (п. 1 ст. 346.20 НК РФ).

## Патентная система налогообложения

Расширен перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения.



# Наиболее значимые планируемые изменения налогового законодательства

## Налог на прибыль организаций

В первом чтении принят проект Федерального закона, вносящий изменения в ст. 269 НК РФ («Особенности учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения»). В рамках данного законопроекта уточняется понятие контролируемой задолженности.

Контролируемой задолженностью признается непогашенная задолженность налогоплательщика - российской организации по следующим долговым обязательствам:

- 1) по долговому обязательству перед иностранным лицом, являющимся взаимозависимым лицом налогоплательщика, если такое иностранное лицо прямо или косвенно участвует в налогоплательщике – российской организации;
- 2) по долговому обязательству перед лицом, признаваемым взаимозависимым лицом иностранного лица, которое прямо или косвенно участвует в налогоплательщике – российской организации;
- 3) по долговому обязательству, по которому иностранное лицо, прямо или косвенно участвующее в налогоплательщике – российской организации и (или) его взаимозависимое лицо, непосредственно выступают поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение этого долгового обязательства российской организации.

Кроме того, данный законопроект определяет, что непогашенная задолженность не признается контролируемой при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) долговое обязательство возникло перед организацией, являющейся банком, не признаваемым взаимозависимым лицом как с налогоплательщиком – российской организацией, так и с лицами, выступающими в качестве поручителя, гаранта или иным образом обязующимися исполнить долговое обязательство российской организации;
- 2) в случае, если в организации, перед которой возникло долговое обязательство, а также у иных лиц, взаимозависимых с этой организацией открыты счета, вклады (депозиты) иностранных лиц и (или) взаимозависимых с ними лиц, или к организации имеются иные права требования таких лиц, но при соблюдении специально установленных требований, закрепленных п.7 ст.269 НК РФ.

# Наиболее значимые планируемые изменения налогового законодательства (продолжение)

## НДС

Разработан законопроект устанавливающий освобождение от НДС реализации сырья и комплектующих изделий для производства медицинских товаров.

Подпунктом 2 статьи 150 НК РФ предусмотрено освобождение от НДС сырья и комплектующих изделий для производства медицинских товаров, ввозимых в Российскую Федерацию. В целях сохранения принципа равенства налогообложения данным законопроектом предлагается освободить от НДС операции по реализации на территории РФ указанного сырья и комплектующих изделий для производства медицинских товаров, поименованных в пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ, по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

## НДФЛ

С 1 января 2016 года для всех налогоплательщиков, на обеспечении которых находятся дети, предлагается увеличить с 280 000 рублей до 350 000 рублей предельный размер дохода, рассчитываемый с начала года нарастающим итогом, по достижении которого налоговый вычет не предоставляется.

## Налог на имущество организаций

Регионы смогут устанавливать налоговые ставки в размере не более 1,1% в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

- 1) реорганизации или ликвидации юридических лиц;
- 2) передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми.

В отношении же иного движимого имущества максимальная ставка по-прежнему будет составлять 2,2%.

## Трансфертное ценообразование

На этапе начала разработки находится законопроект о внесении изменений в часть первую НК РФ (в части совершенствования порядка определения цен для целей налогообложения). Накоплена арбитражная практика по вопросам применения СОИДН. На данную тему нами будет подготовлен подробный налоговый обзор, следите за нашими публикациями!

## Деофшоризация

Подготовлен законопроект, вносящий поправки в Федеральный закон № 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)" На данную тему нами будет подготовлен подробный налоговый обзор, следите за нашими публикациями!



# Контакты:

## Департамент налогообложения



**Александр Сидоренко**  
**Партнер**

T +7 495 258 99 90

E alexander.sidorenko@bakertilly.ru



**Александр Ларичев**  
**Старший менеджер**

T +7 495 258 99 90

E alexander.larichev@bakertilly.ru



**Мария Сотникова**  
**Старший менеджер**

T +7 495 258 99 90

E maria.sotnikova@bakertilly.ru



**Альфия Головщинская**  
**Старший менеджер**

T +7 495 258 99 90

E alfiya.golovschinskaya@bakertilly.ru

Your waiver to be inserted here in addition to the below.

The firm or firm(s) mentioned within this document are independent members of Baker Tilly International (unless other expressly stated). Baker Tilly International Limited is an English Company. Baker Tilly International provides no professional services to clients. Each member firm is a separate and independent legal entity and each describes itself as such. Member firms are not Baker Tilly International's agent and do not have authority to bind Baker Tilly International or act on Baker Tilly International's behalf. None of Baker Tilly International nor any of the independent member firms of Baker Tilly International has any liability for each other's acts or omissions. In addition, neither Baker Tilly International nor any other member firm has a right to exercise management control over any other member firm. © 2013