

# К вопросу о влиянии законодательных изменений на деятельность предприятий в 2015 году

И. Шлиппе, к.э.н.

**Вот и наступил новый год, отгремели новогодние праздники. И хотя финансовые работники погружены в отчетность за прошлый год, все же приходится не только думать о сдаче отчетности, но и выстраивать работу в условиях изменений, вносимых в законодательные акты с нового года. Ведь, как ни крути, финансовый работник – это и финансист, и юрист, и кадровик, и счетовод, и от него в немалой степени зависит финансовое состояние предприятия.**

**Чтобы несколько облегчить финансовым работникам вступление в новый финансовый год, проведем небольшой экскурс по нововведениям, подготовленным законодателями.**

Надо отдать должное законодателям – призывы предпринимателей обеспечить стабильность в налоговом законодательстве были услышаны и в отличие от предыдущих годов изменения носят в основном технический характер.

## **Изменения в Гражданском кодексе РФ**

Пожалуй, стоит начать с изменений, внесенных в Гражданский кодекс Российской Федерации. Правда, эти изменения вступили в силу с 1 сентября 2014 г., но от этого они не становятся менее значимыми.

В соответствии с Федеральным законом от 05.05.2014 №99-ФЗ, с 1 сентября 2014 г. вместо открытых и закрытых акционерных обществ вводятся понятия публичные и непубличные общества. Публичные – это акционерные общества, акции, ценные бумаги которых обращаются на рынке ценных бумаг. Остальные хозяйственные общества, не отвечающие данному требованию, а также в наименовании которых не содержится указание на то, что они являются публичными, относятся к непубличным акционерным обществам.

Таким образом, ОАО могут быть как публичными, так и непубличными акционерными обществами в зависимости от критериев, указанных в ст. 66.3 ГК РФ. Одновременно с 1 сентября 2014 г. исчезло понятие закрытое акционерное общество.

Однако ЗАО, зарегистрированные до 1 сентября 2014 г., могут работать в соответствии с действующими на сегодняшний день нормами ГК РФ, не проходя перерегистрации до момента внесения каких-либо изменений в учредительные документы. То есть при первом же внесении изменений в учредительные документы ЗАО должны будут выбрать новую организационно-правовую форму и продолжить свою деятельность в форме либо публичных, либо непубличных акционерных обществ.

То же самое относится и к наименованиям юридических лиц. Наименования юридических лиц, созданных до 1 сентября 2014 г., нужно будет привести в соответ-

ствие с новыми требованиями при первом изменении учредительных документов таких юрлиц (п. 7 ст. 3 Закона №99-ФЗ). Таким образом, сегодня действующие фирмы не нужно перерегистрировать, но при первом изменении сведений в ЕГРЮЛ или уставе название компании надо привести в соответствие с Законом №99-ФЗ.

Что касается ООО, то они считаются непубличными обществами.

Второе изменение, внесенное Федеральным законом от 05.05.2014 №99-ФЗ, конкретизирует понятие адреса компании. Не секрет, что часто у фирмы юридический и фактический адреса не совпадают. В этом случае организация рискует не получить юридически значимые для нее сообщения, которые доставляют по адресу, указанному в ЕГРЮЛ. Все последствия данного несоответствия лежат на организации. Закон №99-ФЗ не запрещает использовать фактический адрес, отличный от юридического. И стоит напомнить, что еще в 2013 г. были внесены изменения в п. 5 ст. 31 НК РФ. Из него следует, что инспекция отправляет все письма строго по месту нахождения юридического лица, указанному в ЕГРЮЛ. Поэтому вопрос об условном юридическом адресе многим организациям следовало решить еще тогда.



Заметим, что сообщения, доставленные по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, считаются полученными юридическим лицом, даже если оно не находится по указанному адресу (ст. 54 ГК РФ). Все заказные письма из налоговой считаются доставленными на шестой день после их отправки (п. 4 ст. 31 НК РФ). То есть факт получения корреспонденции теперь не имеет значения. Важен только факт отправки. Даже если письмо фактически не получено, юридически оно все равно будет считаться полученным. А учитывая, что документы направляются по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, о последствиях неполучения какого-либо документа организация сможет узнать, например, когда будут приостановлены операции по ее счетам в банках.

Что касается предпринимателей, то они сами могут выбирать адрес получения почты из ИФНС. Это может быть не только адрес места жительства, но и иной удобный адрес. Бизнесмену достаточно подать в инспекцию заявление с указанием контакта (п. 5 ст. 31 НК РФ).

### **Поправки в Налоговый кодекс РФ**

Налоговый кодекс также не остался без поправок.

С 1 января 2015 г. налогоплательщики, которые представляют налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, должны направлять налоговому органу квитанцию о приеме документов, направляемых ИФНС налогоплательщикам в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота (новый п. 5.1 ст. 23 НК РФ). Такими документами могут быть требования о предоставлении документов, уведомления о вызове в налоговую инспекцию и т.п. Квитанцию о приеме указанных документов налогоплательщики обязаны отправить в налоговую инспекцию по телекоммуникационным каналам в течение шести рабочих дней со дня их отправки налоговым органом.

#### **О блокировке счетов**

Также с 1 января 2015 г. изложен в новой редакции п. 3 ст. 76 НК РФ. Теперь предусмотрено право налогового органа заблокировать счет налогоплательщика, если последним не была представлена налоговая декларация в течение 10 дней после окончания предусмотренного срока для ее подачи.

Аналогичным образом налоговый орган может приостановить операции по счетам налогоплательщика в банке, если не исполнена обязанность по передаче налоговому органу квитанции о приеме документов, о чем говорилось выше. Такая санкция может быть применена, если налогоплательщик не представляет квитанцию в течение 10 рабочих дней после окончания срока для ее передачи (6 рабочих дней).

Порядок отмены решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика предусмотрен пп. 2 п. 3.1 ст. 76 НК РФ. Так, налоговый орган обязан разблокировать счет не позднее одного дня, следующего за наиболее ранней из следующих дат:

- день передачи квитанции о приеме документов, направленных налоговым органом;
- день представления документов (пояснений), истребованных налоговым органом;
- день явки в инспекцию (в случае направления уведомления о вызове в налоговый орган).

Нелишне заметить, что, согласно пп. 1 п. 3 ст. 76 НК РФ, решение о приостановлении операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств может быть вынесено в течение трех лет. Данный период исчисляется с момента истечения 10 рабочих дней, следующих за окончанием установленного срока представления декларации.

#### **О камеральной проверке**

Следующие изменения касаются камеральной проверки предприятий. С 1 января 2015 г. внесены изменения в п. 1 ст. 92 НК РФ, которым установлено право налоговых органов проводить осмотр территорий, помещений проверяемого лица, документов и предметов. Согласно нововведениям налоговый орган может осуществлять осмотр в рамках не только выездной, но и камеральной проверки декларации по НДС в следующих случаях:

- представлена декларация с заявленной суммой налога к возмещению (п. 8 ст. 88 НК РФ);
- выявлены определенные противоречия и несоответствия, которые свидетельствуют о занижении налога к уплате или о завышении суммы налога к возмещению (п. 8.1 ст. 88 НК РФ).

Осмотр проводится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего проверку. Данное постановление должно быть утверждено руководителем налогового органа или его заместителем.

Все вышеперечисленные нововведения ужесточают требования по отношению к налогоплательщикам, но есть и более приятные новшества.

#### **Через личный кабинет налогоплательщика**

Законодательно закреплена возможность использования личного кабинета налогоплательщика в налоговых правоотношениях. С 1 июля 2015 г. в Налоговом кодексе РФ закрепляется понятие личного кабинета налогоплательщика. Напомним, что информационные ресурсы «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» и «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» уже функционируют на сайте ФНС России.

В частности, с помощью личного кабинета могут быть осуществлены следующие действия:

- передача в налоговые органы организациями и индивидуальными предпринимателями сведений о случаях участия в российских организациях (при прямой доле участия свыше 10 процентов), а также об открытии (закрытии) обособленных подразделений (п. 7 ст. 23 НК РФ);
- передача налогоплательщику акта совместной сверки (пп. 11 п. 1 ст. 32 НК РФ);
- направление инспекцией налогового уведомления (п. 4 ст. 52 НК РФ);

– подача налогоплательщиком заявления о зачете или возврате излишне уплаченных сумм налога, а также о возврате излишне взысканных сумм (п. 4, 5, 6 ст. 78 и п. 2 и 5 ст. 79 НК РФ);

– подача налогоплательщиком декларации, а также расчета авансовых платежей по налогу или расчета по сбору (п. 1 и 4 ст. 80 НК РФ);

– представление налогоплательщиком документов по требованию инспекции в порядке ст. 93 НК РФ (п. 2 ст. 93 НК РФ).

Порядок осуществления документооборота через личный кабинет налогоплательщика должна утвердить ФНС России (п. 4 ст. 31 НК РФ).

### **Налоговый мониторинг**

С 1 января 2015 г. Налоговым кодексом РФ предусмотрена новая форма налогового контроля – налоговый мониторинг. Предметом налогового мониторинга являются правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов и сборов.

Проведение налогового контроля в данной форме является добровольным. Налоговый мониторинг проводится налоговым органом на основании соответствующего решения, которое, в свою очередь, принимается по результатам рассмотрения заявления организации о проведении налогового мониторинга (далее – заявление) и представленных вместе с ним документов, информации (п. 2 ст. 105.26, п. 4 ст. 105.27 НК РФ). По общему правилу за период, за который проводится налоговый мониторинг, инспекция не вправе проводить выездные и камеральные проверки (п. 1.1 ст. 88, п. 5.1 ст. 89 НК РФ). Следует отметить, что в п. 3 ст. 105.26 НК РФ установлены условия, при одновременном соблюдении которых организация вправе подать указанное заявление:

– совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль и НДСПИ, подлежащих перечислению в бюджетную систему РФ за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление, без учета налогов, которые должны быть уплачены в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, составляет не менее 300 млн руб.;

– суммарный объем полученных доходов, по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление, составляет не менее 3 млрд руб.;

– совокупная стоимость активов, по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представляется заявление, составляет не менее 3 млрд руб.

Если организация соответствует указанным требованиям, она может не позднее 1 июля года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг, представить в инспекцию по месту своего нахождения (месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) заявление по форме.

К сожалению, весьма прогрессивное нововведение касается только крупных налогоплательщиков.

Нелишне сразу остановиться на изменениях в приказы МНС России и ФНС России, внесенных Приказом Федеральной налоговой службы от 19.09.2014 №ММВ-7,2/483. В соответствии с этим приказом, новые критерии, исходя из которых налоговая служба относит юридические лица к особой категории «крупнейшие», теперь определяются исходя из:

– показателей финансово-экономической деятельности за отчетный год;

– признака взаимозависимости и влияния налогоплательщика на экономические результаты деятельности взаимозависимых лиц;

– наличия лицензии на право осуществления конкретного вида деятельности.

Финансово-экономические показатели на федеральном и региональном уровне различны. На федеральном уровне принимается к вниманию суммарный объем полученных доходов, превышающий 20 миллиардов рублей, на региональном – от 2 до 20 миллиардов рублей. Ранее нижний порог составлял 1 миллиард рублей.

Кроме того, условия дополнились показателями среднесписочной численности работников – свыше 50 человек.

Организация относится к категории «крупнейшей» по показателям за любой год из трех предшествующих, не считая последнего отчетного года. Статус сохраняется в течение двух лет, следующих за годом, в котором организация перестала удовлетворять критериям. Ранее статус сохранялся в течение трех лет.

### **Изменения, касающиеся НДС**

Теперь поговорим об изменениях, коснувшихся конкретных налогов, и в первую очередь НДС.

До 1 января 2015 г. налоговые агенты, которые не являлись плательщиками НДС или являлись налогоплательщиками, освобожденными от исполнения связанных с исчислением и уплатой данного налога обязанностей, были вправе представлять декларацию по НДС на



бумажном носителе. Это было правомерно в том случае, если такие налоговые агенты не относились к числу крупнейших налогоплательщиков и среднесписочная численность их работников за предшествующий календарный год не превышала 100 человек (п. 3 ст. 80, абз. 2 п. 5 ст. 174 НК РФ).

С 1 января 2015 г. указанные налоговые агенты должны подавать декларацию по НДС в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи так же, как и остальные плательщики НДС. Данная обязанность, в частности, установлена для лиц, которые осуществляют деятельность в рамках договора транспортной экспедиции и исчисляют в отношении доходов в виде вознаграждения за исполнение такого договора базу в соответствии с гл. 23, 25, 26.1 и 26.2 НК РФ (т.е. перечисляют в бюджет НДФЛ, налог на прибыль, налог, уплачиваемый в рамках УСН или ЕСХН). Такое правило установлено абз. 3 п. 5 ст. 174 НК РФ. Если налоговый агент, который не является плательщиком НДС или является налогоплательщиком, освобожденным от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой данного налога, не осуществляет посреднической деятельности, то он, как и прежде, вправе представлять декларацию по НДС в бумажном виде и после 1 января 2015 г.

Здесь необходимо обратить внимание, что из формулировки названных положений неясно, относится условие об осуществлении деятельности в интересах другого лица только к посредническим договорам или также к договорам транспортной экспедиции. Однако нормы, касающиеся экспедиторов, содержат дополнительное условие об исчислении налогов с доходов в виде вознаграждения (абз. 2, 3 п. 3.1 ст. 169 НК РФ). Следовательно, можно предположить, что правила, связанные с посреднической деятельностью, распространяются и на экспедиторов.

Дополнительно следует указать, что на практике экспедитор может учитывать свои доходы и расходы по-разному. В одном случае он как налогоплательщик отражает в качестве налогооблагаемых только доходы в виде вознаграждения. Иные поступления от клиента, направленные на возмещение понесенных в связи с осуществлением экспедиторской деятельности расходов, и соответствующие затраты в налоговой базе не учитываются. В такой ситуации экспедитор, вероятно, может быть приравнен к посредникам и на него распространяются рассматриваемые новые положения. В другом варианте учета расходов и доходов все поступления и затраты отражаются как собственные, поэтому экспедиторы, скорее всего, не должны применять специальные нормы Налогового кодекса РФ.

С 1 января 2015 г. обязанность вести журнал учета счетов-фактур осталась только у тех, кто ведет посредническую деятельность. При обычной же продаже, облагаемой НДС, и выписке счетов-фактур плательщикам НДС уже не нужно оформлять журнал учета.

В соответствии с п. 5 ст. 174 НК РФ в редакции, действующей с 1 января 2015 г., декларация по НДС, которая должна быть представлена в электронной форме, а была подана на бумажном носителе, не считается представленной. Следовательно, в такой ситуации налогоплательщика даже при соблюдении им срока подачи декларации на бумажном носителе могут привлечь к ответственности по ст. 119 НК РФ за непредставление отчетности.

С 1 января 2015 г. операции по реализации имущества и (или) имущественных прав должника, признанного в соответствии с российским законодательством несостоятельным (банкротом), не являются объектом обложения НДС (пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ). Следовательно, с названной даты исчислять и перечислять в бюджет НДС при реализации имущества банкрота не требуется.

На пять дней увеличены сроки подачи декларации по НДС и уплаты налога в бюджет.

С 1 января 2015 г. установлен новый срок представления декларации по НДС – не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5 ст. 174 НК РФ). Напомним, ранее отчетность по указанному налогу необходимо было подать не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (п. 5 ст. 174 НК РФ в редакции, действующей до 1 января 2015 г.).

Срок уплаты НДС также увеличен. Теперь по общему правилу налог перечисляется в бюджет равными долями не позднее 25-го (а не 20-го, как ранее) числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 174 НК РФ).

И еще необходимо обратить внимание на Письмо Министерства финансов РФ от 18.09.2014 №03-07-09/46708. В соответствии с этим письмом, счета-фактуры не являются основанием для принятия к вычету НДС, если в них стоимость товаров (работ, услуг) и сумма налога указаны с арифметическими ошибками.

### **О налоге на прибыль**

Обратимся теперь к налогу на прибыль. Надо заметить, что изменения, внесенные в Налоговый кодекс по налогу на прибыль, минимальны, что является весьма отчаянным фактом для налогоплательщиков. Тем не менее стоит обратить внимание на следующие нюансы при расчете налога на прибыль.

Из правил налогообложения исключен метод ЛИФО. Положения Налогового кодекса РФ, предусматривающие использование метода ЛИФО (метода оценки по стоимости последних по времени приобретений) для определения размеров расходов, утратили силу с 1 января 2015 г. Скорее всего, организации уже отказались от метода ранее, так как в бухгалтерском учете данный метод не используется с 1 января 2008 г. (Приказ Минфина России от 26.03.2007 №26н). Хотя в сегодняшних условиях наступающего кризиса, когда цены на материалы растут не по дням, а по часам, метод ЛИФО был бы совсем не лишним. Стоит обратить внимание, что делать какую-

либо переоценку остатков и вносить изменения в налоговую декларацию по налогу на прибыль не нужно. Тако- го предписания налоговое законодательство не содер- жит. Требование о ретроспективном пересчете показа- телей при изменении учетной политики было установле- но лишь для бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 1/2008).

Второе – с 1 января 2015 г. повышена ставка налога на прибыль с 9 до 13 процентов по доходам российских компаний в виде дивидендов, полученных от россий- ских и иностранных организаций. Таким образом, ставка приравнена к ставке по НДФЛ. При выполнении установ- ленных в пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ условий к доходам в ви- де дивидендов, как и прежде, применяется нулевая став- ка. («К налоговой базе, определяемой по доходам, полу- ченным в виде дивидендов, применяются следующие на- логовые ставки: 0 процентов – по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов, при условии, что на день принятия решения о выплате ди- видендов получающая дивиденды организация в тече- ние не менее 365 календарных дней непрерывно владе- ет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фон- де) выплачивающей дивиденды организации или депо- зитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 про- центам общей суммы выплачиваемых организацией ди- видендов.» (в ред. Федеральных законов от 22.07.2008 №158-ФЗ, от 27.12.2009 №368-ФЗ)).

Очевидно, что рассмотренные первое и второе изме- нения, внесенные в НК РФ, ухудшают положение органи- заций в вопросах формирования налогооблагаемой при- были. Но есть и более приятные нововведения, которые несколько облегчают налоговое бремя по прибыли. На- помним, что ранее, в соответствии с п. 9 ч. 2 ст. 255 НК РФ (в редакции, действовавшей до 1 января 2015 г.), в рас- ходах на оплату труда учитывались начисления работни- кам, увольняемым в связи с реорганизацией или ликвида- цией налогоплательщика, сокращением численности или штата. При этом существовала неопределенность: можно ли учесть для целей налогообложения прибыли затраты

в виде выходных пособий, предусмотренных, например, дополнительным соглашением к трудовому договору ли- бо соглашением о расторжении трудового договора. Те- перь эта коллизия устранена, и с 1 января 2015 г. в расхо- дах на оплату труда учитываются выходные пособия, кото- рые работодатель выплачивает при прекращении трудо- вого договора, если они предусмотрены трудовыми дого- ворами и (или) отдельными соглашениями сторон (в том числе соглашениями о расторжении трудового договора), а также коллективными договорами, соглашениями и ло- кальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права (п. 9 ч. 2 ст. 255 НК РФ).

Еще один спорный вопрос – начисление амортизации по основному средству, которое реконструируется (мо- дернизируется) более 12 месяцев, но не выводится из экс- плуатации и продолжает использоваться в деятельности, направленной на получение дохода. С 1 января 2015 г. данная спорная ситуация решена в пользу налогоплатель- щика. Из состава амортизируемого имущества не исклю- чаются основные средства, которые по решению руковод- ства находятся в процессе реконструкции или модерниза- ции продолжительностью свыше 12 месяцев, но продол- жают использоваться в деятельности, направленной на получение дохода (абз. 4 п. 3 ст. 256 НК РФ).

### **Налог на имущество**

Следующий налог, к которому стоит присмотреться повнимательнее, – налог на имущество.

Во-первых, установлены некоторые особенности определения остаточной стоимости имущества. Соглас- но п. 3 ст. 375 НК РФ, при определении налоговой базы исходя из среднегодовой стоимости имущества учиты- вается его остаточная стоимость, сформированная в бух- галтерском учете.

С 1 января 2015 г. данное правило уточнено. Если остаточная стоимость имущества включает в себя де- нежную оценку предстоящих затрат, связанных с данным имуществом, его остаточная стоимость для целей исчис- ления налога на имущество организаций определяется без учета таких затрат.

Второе. Основные средства, включенные в первую или вторую амортизационные группы в соответствии с Клас- сификацией основных средств, с 1 января 2015 г. не при- знаются объектом обложения налогом на имущество ор- ганизаций. Данное положение закреплено в пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ. Согласно Классификации основных средств (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1), к первой и второй амортизационным группам от- носятся объекты основных средств со сроком полезного использования соответственно от года до двух лет вклю- чительно и свыше двух, но не более трех лет.

Напомним, до 2015 г., согласно пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ, движимое имущество, принятое на учет в качестве основ- ных средств с 1 января 2013 г., не признавалось объек- том налогообложения. Как разъяснял Минфин России, это



положение распространялось и на бывшее в употреблении имущество, приобретенное и принятое на учет после 1 января 2013 г., и на имущество, которое было получено при реорганизации, лизинговое имущество и т.д.

С 2015 г. движимое имущество, не относящееся в соответствии с Классификацией основных средств к первой или второй амортизационной группе, является объектом обложения налогом на имущество организаций согласно пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ. Однако п. 25 ст. 381 НК РФ для компаний предусмотрено освобождение от уплаты указанного налога в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 г. на учет в качестве основных средств. Данная льгота не применяется, если оно принято в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц. Также подлежит налогообложению движимое имущество, принятое с 1 января 2013 г. на учет в результате его передачи (включая приобретение) от одного лица другому, если эти лица признаются взаимозависимыми в силу п. 2 ст. 105.1 НК РФ.

### **О транспортном налоге**

Не остался не затронутым и транспортный налог. Изменен порядок расчета авансовых платежей по транспортному налогу в отношении дорогих автомобилей. С 1 января 2015 г. организации обязаны исчислять авансовые платежи по транспортному налогу с учетом повышающих коэффициентов, установленных в отношении дорогих автомобилей (п. 2 и 2.1 ст. 362 НК РФ). Напомним, что эти коэффициенты применяются при определении суммы данного налога на легковые автомобили средней стоимостью от 3 млн руб. начиная с периода 2014 г. Следует отметить, что ранее повышающий коэффициент необходимо было применять только при уплате транспортного налога за год.

Для справки: изменен срок уплаты транспортного налога физическими лицами. Физические лица должны уплачивать транспортный налог не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом (абз. 3 п. 1 ст. 363 НК РФ). Данное положение необходимо применять уже при уплате налога за 2014 г.

### **О специальных режимах налогообложения**

Теперь поговорим немного о спецрежимах. Начнем с упрощенной системы налогообложения. Нововведения по налогу на имущество рикошетом ударили и по упрощенцам. Если ранее организации, применяющие УСН, освобождались от уплаты налога на имущество организаций по всем основаниям (п. 2 ст. 346.11 НК РФ), то с 1 января 2015 г. указанное освобождение не распространяется на объекты недвижимости, в отношении которых база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость. Напомним, что, в соответствии с п. 1 ст. 378.2 НК РФ, к этому имуществу относятся административно-деловые и торговые центры, нежилые помещения, предназначенные (используемые) для

размещения офисов, торговых объектов, объектов общепита или бытового обслуживания, а также жилые дома и жилые помещения, не учитываемые в бухучете в качестве объектов основных средств. Таким образом, если фирма, работающая по УСНО, имеет в собственности офисное здание или помещение, она обязана платить налог на имущество с кадастровой стоимости этого имущества, что достаточно больно может ударить по финансам организации.

*Так, например:*

*Доходы организации, работающей по УСН с налогом на упрощенную прибыль, составили 8500 тыс. руб.*

*Расходы без учета налога на имущество составили 7200 тыс. руб.*

*По старым правилам налог на упрощенную прибыль составил бы:*

$$(8500 - 7200) \times 15\% = 195 \text{ тыс. руб.}$$

*У организации имеется в собственности офис с кадастровой стоимостью 3000 тыс. руб. За год налог на имущество составит:*

$$3000 \times 2,2\% = 66 \text{ тыс. руб.}$$

*В этом случае налог на упрощенную прибыль составит:*

$$(8500 - 7200 - 66) \times 15\% = 185,1 \text{ тыс. руб.}$$

*Общая сумма налоговых платежей составит:*

$$185,1 + 66 = 251,1 \text{ тыс. руб.}$$

*Таким образом, налоговое бремя возрастет на сумму 251,1 - 195 = 56,1 тыс. руб.,*

*что составляет 28,76%.*

Аналогичное нововведение коснулось и индивидуальных предпринимателей. По общему правилу при применении УСН индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты ряда налогов. В частности, в п. 3 ст. 346.11 НК РФ предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого в предпринимательской деятельности. С 1 января 2015 г. из этого правила установлено исключение: данное освобождение не распространяется на объекты обложения налогом на имущество физических лиц, оцениваемые по кадастровой стоимости.

Все вышесказанное распространяется и на ЕНВД. С 1 января 2015 г. освобождение от налога на имущество организаций при применении ЕНВД не распространяется на объекты, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Уплачивающий ЕНВД предприниматель не освобождается от налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого в облагаемой ЕНВД деятельности и оцениваемого по кадастровой стоимости. В этом случае налоговое бремя возрастает еще больше, чем при УСН.

*Рассмотрим пример, аналогичный предыдущему:*

*Доходы 8500 тыс. руб.*

*Расходы 7200 тыс. руб.*

*Налог на имущество 66 тыс. руб.*

*Пусть ЕНВД составляет 195 тыс. руб.*

*В этом случае прибыль уменьшится на 66 тыс. руб.*

*А налоговое бремя возрастет на ту же сумму 66 тыс. руб., что составит*

$$(195 + 66) / 195 \times 100 - 100 = 33,85\%.$$

Все чаще наши предприниматели выбирают работу по патенту. И здесь есть изменения, на которые стоит обратить внимание. Во-первых, установлены новые территориальные пределы действия патентов. С 1 января 2015 г. налоговые органы могут выдавать патенты, действующие на территории одного или нескольких муниципальных образований (абз. 4 п. 1 ст. 346.45 НК РФ, пп. 1.1 п. 8 ст. 346.43 НК РФ). К сожалению, данные изменения не касаются патентов на перевозку грузов и пассажиров автомобильным и водным транспортом. Они по-прежнему действуют в пределах субъекта РФ (пп. 1.1 п. 8 ст. 346.43 НК РФ и абз. 1 п. 2 ст. 346.45 НК РФ).

Во-вторых, потенциальный доход предпринимателя от вида деятельности, на который выдан патент, может различаться в зависимости от того, на территории какого муниципального образования действует патент (пп. 1.1 п. 8 ст. 346.43 НК РФ).

Ну, как и следовало ожидать, предприниматель, применяющий патентную систему налогообложения, не освобождается от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого в предпринимательской деятельности и оцениваемого по кадастровой стоимости.

### **Платежи во внебюджетные фонды**

На этом обзор изменений в налоговом законодательстве можно закончить и обратиться к нововведениям по платежам во внебюджетные фонды.

Значительные поправки в Федеральный закон от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» были внесены Федеральным законом от 28.06.2014 №188-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного социального страхования». Внесенные изменения предусматривают:



1. Снижение минимального числа работников для обязательной подачи отчетности в электронной форме. С 2015 г. расчеты в электронной форме по начисленным и уплаченным страховым взносам подаются в ПФР и ФСС плательщиками, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий расчетный период составила более 25 человек (ч. 10 ст. 15 Федерального закона №212-ФЗ). Ранее такой порядок был предусмотрен для организаций, среднесписочная численность работников которых превышала 50 человек.

2. С 1 января 2015 г. сумма страховых взносов, подлежащая перечислению в соответствующий внебюджетный фонд, определяется в рублях и копейках (ч. 7 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ). До указанной даты взносы уплачивались в полных рублях.

3. Изменен порядок расчета предельной величины базы для начисления страховых взносов. Новый порядок расчета предельной величины базы для начисления страховых взносов для страхователей, выплачивающих вознаграждения и производящих иные выплаты физическим лицам, установлен ч. 5.1 и 5.2 ст. 8 Федерального закона №212-ФЗ. На период с 2015 по 2021 год предельную величину такой базы будет утверждать Правительство РФ с учетом размера средней заработной платы, увеличенного в 12 раз, и повышающего коэффициента, величина которого на каждый год названного периода предусмотрена в ч. 5.1 ст. 8 Федерального закона №212-ФЗ. Значение данного коэффициента будет постепенно повышаться (с 1,7 в 2015 г. до 2,3 в 2021 г.). В дальнейшем, т.е. с 2022 г., предельная величина базы для начисления страховых взносов, установленная на предыдущий год, будет индексироваться. В 2015 г. предельная величина базы для начисления взносов на обязательное пенсионное страхование составляет 711 тыс. руб. (Постановление Правительства РФ от 04.12.2014 №1316).

В то же время предельная величина базы для начисления взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с 1 января 2015 г. составляет 670 тыс. руб. (Постановление Правительства РФ от 04.12.2014 №1316). В 2014 году она составляла 624 тыс. руб.

Следует отметить, что предельная величина базы в отношении взносов в ФФОМС отменена. С 1 января 2015 г. организации и индивидуальные предприниматели, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, при расчете страховых взносов на обязательное медицинское страхование не учитывают предельную величину базы для начисления взносов.

При этом прежним остается порядок округления: сумма более 500 руб. округляется до 1000 руб., а сумма менее 500 руб. отбрасывается.

4. Изменены сроки подачи отчетности в ПФР и ФСС РФ. С 2015 г. сроки представления отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды различаются в зависимости от способа подачи. При подаче отчетности в

электронном виде сроки подачи отчетности увеличены на пять дней.

Так, в ПФР расчет на бумажном носителе подается не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, а расчет в форме электронного документа – не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (п. 1 ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ, п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 №27-ФЗ).

Для подачи отчетности в ФСС РФ срок представления увеличился не только для отчетности в форме электронного документа, но и для отчетности на бумажном носителе. Установлены 20-е и 25-е число соответственно (п. 2 ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ, п. 1 ст. 24 Федерального закона от 24.07.1998 №125-ФЗ, ч. 2.1 ст. 4.8 Федерального закона от 29.12.2006 №255-ФЗ).

5. Ограничена не облагаемая взносами сумма выплат при увольнении. С 1 января 2015 г. выходное пособие и средний месячный заработок на период трудоустройства будут облагаться страховыми взносами в части превышения трехкратного размера среднего месячного заработка (шестикратного – для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях). Это правило действует и в отношении сумм компенсаций руководителю, заместителю руководителя и главному бухгалтеру (пп. «д» п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона №212-ФЗ).

6. Неподтверждение командированным работником расходов по найму жилья влечет начисление страховых взносов. Согласно изменениям в ч. 2 ст. 9 Федерального закона №212-ФЗ, при отсутствии подтверждающих документов на суммы компенсации расходов на наем жилого помещения необходимо начислять страховые взносы.

7. Отменена обязанность уведомлять фонды о создании или закрытии обособленного подразделения. С 1 января 2015 г. утратила силу ч. 3 ст. 28 Федерального закона №212-ФЗ, согласно п. 2 которой организации должны сообщать в органы контроля о создании или закрытии обособленного подразделения.

8. С 1 января 2015 г. заявление о зачете (возврате) суммы излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов в органы контроля можно подать не только в письменной форме, но и в форме электронного документа (ч. 6, 10, 11 ст. 26 и ч. 3, 5, 9 ст. 27 Федерального закона №212-ФЗ).

9. Уточнен порядок определения фиксированного размера страховых взносов за год, в котором предприниматель имеет право на освобождение от уплаты взносов. С 1 января 2015 г., согласно поправкам, внесенным в ч. 7 ст. 14 Федерального закона №212-ФЗ, за неполный месяц профессиональной деятельности фиксированный размер взносов будет определяться пропорционально количеству календарных дней этого месяца.

Помимо изменений, внесенных в Федеральный закон №212-ФЗ, ряд изменений, касающихся обязательного пенсионного страхования и обязательного социального

страхования на случай временной нетрудоспособности, предусмотрен следующими федеральными законами: Федеральный закон от 28.06.2014 №188-ФЗ, Федеральный закон от 21.07.2014 №216-ФЗ, Федеральный закон от 04.11.2014 №345-ФЗ, Федеральный закон от 01.12.2014 №384-ФЗ, Федеральный закон от 01.12.2014 №407-ФЗ.

Обратим внимание и на эти новшества:

1. С 1 января 2015 г. выплаты в пользу лиц, временно пребывающих на территории РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов), независимо от продолжительности трудовых отношений с такими лицами облагаются пенсионными взносами. В этом случае применимы тарифы в размере 22 процентов (пока сумма выплат не достигнет предельной величины базы для начисления страховых взносов) и 10 процентов (свыше предельной величины).

2. С 1 января 2015 г. санкции, которые невозможно взыскать по причинам экономического, социального или юридического характера, признаются безнадежными и списываются в порядке ст. 23 Федерального закона №212-ФЗ.

3. Если работодатель перечисляет дополнительные взносы на накопительную пенсию работника как за счет средств, удержанных у сотрудника, так и за счет собственных средств, то такие взносы перечисляются разными платежами и оформляются отдельными платежными поручениями.

4. С 1 января 2015 г. с выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов), надлежит уплачивать взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Тариф страховых взносов в ФСС РФ по выплатам и иным вознаграждениям в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов), установлен в размере 1,8 процента. Право на получение страхового обеспечения в виде пособия по временной нетрудоспособности указанные лица приобретут в случае, если страхователи уплачивали соответствующие взносы за период не менее шести месяцев, предшествующих месяцу, в котором наступил страховой случай.

Напомним, что временно пребывающим в РФ иностранным гражданином является лицо, прибывшее в Россию на основании визы или в порядке, который не требует ее получения, и получившее миграционную карту, но не имеющее вида на жительство или разрешения на временное проживание.

### **Заметки на полях**

#### **Новый МРОТ**

И, как всегда, еще несколько заметок на полях.

На 2015 год федеральным законодательством уста-



новлен новый МРОТ. По сравнению с 2014 годом он увеличен на 7,4% и составил 5965 рублей в месяц.

В соответствии со статьей 133.1 Трудового кодекса РФ, в субъекте РФ может устанавливаться размер минимальной заработной платы, не распространяющийся на финансируемые из федерального бюджета организации, который не может быть ниже минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законодательством.

При отсутствии действующего регионального соглашения необходимо руководствоваться минимальным размером оплаты труда, установленным федеральным законодательством.

Так, например, в Москве решением трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 18.12.2014 г. с 1 января 2015 г. установлен минимальный размер оплаты труда в размере 14 500 рублей, с 1 апреля – 15 000 рублей. Поэтому теперь все столичные работодатели должны платить заработные платы своим сотрудникам в сумме не ниже установленных трехсторонним соглашением. Исключение – наниматели, которые оформили отказ от региональной «минималки» в силу сложного финансового положения, чрезвычайных ситуаций и прочих веских причин. Напомним, оформить отказ можно в течение 30 дней после опубликования решения о повышении регионального МРОТ (ст. 133.1 ТК РФ). Если же работодатели отказ не оформили и заработок своим сотрудникам не повысили и этот факт обнаружат трудовые инспекторы при проверке, то придется заплатить штраф за нарушение трудового законодательства. Для предпринимателей он составит до 5000 рублей, для фирм – до 50 000 рублей (ст. 5.27 КоАП РФ). Кроме того, наниматель будет обязан выплатить сотруднику денежную компенсацию в размере не ниже 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от сумм, которые не были выплачены в срок, за каждый день просрочки (ст. 236 ТК РФ).

#### **Коэффициенты-дефляторы**

С 1 января 2015 г. повышены коэффициенты-дефляторы. Значение коэффициента-дефлятора, используемого в целях применения УСН, увеличено с 1,067 до

1,147. По большому счету такое увеличение выгодно малому и среднему бизнесу, ведь оно позволяет большему количеству фирм перейти на «упрощенку». Правда, действующим предприятиям это надо было оформить до 31 декабря 2014 г.

Для работающих по ЕНВД или на патенте коэффициенты-дефляторы также повышены. В целях исчисления базовой доходности при ЕНВД на 2015 год коэффициент установлен в размере 1,798. Коэффициент-дефлятор в целях применения ПСН установлен равным 1,147. Напомним, что налоговой базой при ПСН признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя, размер которого определяется на каждый календарный год региональными законами по каждому «патентному виду деятельности». Поскольку с 1 января 2015 г. отменен нижний порог потенциально возможного к получению годового дохода, то региональные власти могут устанавливать на 2015 год величину потенциального годового дохода для расчета стоимости патента по различным видам деятельности в пределах 1,147 миллиона рублей.

И, если при применении УСН повышение коэффициента-дефлятора – положительный фактор, то для работающих по ЕНВД и по патенту повышение коэффициента-дефлятора приводит к повышению налогооблагаемой базы и, соответственно, к увеличению сумм, подлежащих уплате в бюджет.

Имеются еще и другие изменения.

Так, с 1 января 2015 г. отменены следующие общероссийские классификаторы: ОКВЭД ОК 029-2001, ОКВЭД ОК 029-2007. Не забудьте проверить присвоенные вашей организации классификаторы.

С 4 ноября 2014 г. стоимость чистых активов необходимо считать по-новому. Чистые активы – это тот предел, который нельзя переступать, наращивая долговые обязательства, чтобы не стать банкротом. Расчет чистых активов в части актива баланса остался прежним. Что касается пассивов баланса, то из расчета исчезла стоимость в сумме фактических затрат на выкуп собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования. Кроме того, появилась оговорка про доходы будущих периодов, признанные организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества. Такие обязательства не нужно принимать в расчет. Еще не поздно в процессе подготовки отчета за 2014 год проверить свой баланс на предмет соотношения чистых активов и размера уставного капитала.

И последнее: не забудьте внести изменения в Приказ об учетной политике на 2015 год с учетом всех перечисленных выше нововведений.

В заключение остается только пожелать успехов в финансовой деятельности, несмотря на проблемы, порождаемые наступающим кризисом.

