

Налогика

**Кузнецова Надежда Дмитриевна
Макарова Елена Семеновна
ООО «Налогика»**



**НОВОЕ В НАЛОГОВОМ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ С 2016 ГОДА**

Изменения налогового законодательства в 2016 году

1. Уплата и взыскание налогов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности
2. Изменения по НДС в 2016 году
3. Изменения по НДФЛ в 2016 году
4. Изменения по налогу на прибыль в 2016 году
5. Изменения по УСН в 2016 году
6. Изменения по ЕНВД в 2016 году
7. Изменения по транспортному налогу в 2016 году
8. Налог на имущество организаций 2016
9. Изменения по страховым взносам в 2016 году
10. Изменение КБК в 2016 году

- Возросли пени за просрочку уплаты налога, т.к. ставка рефинансирования с 2016 года равна ключевой ставке (на 01.01.2016 - 11%);
- Штраф за непредставление в срок ежеквартального расчета по НДФЛ за каждый полный или неполный месяц нарушения установленного срока 1000 рублей (п. 1.2 ст. 126 НК РФ);
- ФНС вправе принять решение о приостановлении операций по счетам в банке в том случае, если расчет НДФЛ не представлен в течение 10 дней после окончания установленного срока (п. 3.2 ст. 76 НК РФ);
- За каждый поданный документ с недостоверными сведениями налоговый агент заплатит 500 рублей.

- Для подтверждения нулевой ставки НДС контрактом признаются один или несколько документов.

Контракт может состоять как из одного документа, подписанного сторонами, так и из ряда документов, которые свидетельствуют о том, что участники достигли соглашения по всем существенным условиям сделки (в том числе о ее цене и сроках исполнения).

- Налоговая ставка по НДС в размере 10% устанавливается при реализации услуг по перевозкам пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в дальнем сообщении на период с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2017 г.
- Освобождаются от обложения НДС операции по передаче в собственность на безвозмездной основе образовательным и научным некоммерческим организациям государственного имущества.

- Налоговые агенты обязаны в течение месяца, следующего за первым кварталом, полугодием и девятью месяцами, подавать в расчет НДФЛ. Расчет за год подается не позднее 1 апреля.
- В форме 6-НДФЛ отражается обобщенная информация по всем физлицам: суммы начисленных и выплаченных им доходов, предоставленные им вычеты, исчисленные и удержанные суммы налога, а также другие данные, которые нужны для определения суммы НДФЛ.
- Расчет подается в электронной форме. Если число физлиц, получивших доходы от налогового агента за год, составляет до 25 человек, то он может направить этот документ на бумажном носителе.

- Стандартный вычет на ребенка предоставляют, пока доход работника не превысит 350 000 рублей.
- Размер стандартного вычета на ребенка-инвалида зависит от того, кто обеспечивает ребенка-инвалида. Родитель, усыновитель, жена или муж родителя может получить 12000 рублей, а приемный родитель, опекун, попечитель, жена или муж приемного родителя - 6000 рублей.
- Удержанный НДФЛ должен быть перечислен не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода (п. 6 ст. 226 НК РФ).
- 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.

- 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).
- Датой фактического получения дохода 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).
- Работодатель вправе предоставить социальные вычеты на лечение и обучение по заявлению работника при наличии уведомления о подтверждении права, выданное ФНС. Вычеты на лечение и обучение налоговый агент предоставляет начиная с месяца, когда к нему обратился работник (п. 2 ст. 219 НК РФ).

- Информацию с указанием сумм дохода, с которого не удержан налог, и размера неударжанного НДФЛ необходимо представлять не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5 ст. 226 НК РФ).
- 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).

- НДФЛ не уплачивается, если до продажи недвижимость была в собственности не менее 5 лет

- Для освобождения от НДФЛ минимальный срок владения составляет 3 года в отношении объектов недвижимости, приобретенных в собственность после 01.01.2016:
 - 1) в порядке наследования или по договору дарения от члена семьи и (или) близким родственником;
 - 2) в результате приватизации;
 - 3) по договору пожизненного содержания с иждивением.

- Если доход от продажи недвижимости меньше 70% кадастровой стоимости объекта, определенной по состоянию на 1 января года, в котором зарегистрирован переход права собственности, доходом, облагаемым НДФЛ, признается 70% кадастровой стоимости объекта недвижимости на указанную дату.

- Освобождаются от НДФЛ и налога на прибыль доходы, полученные от реализации акций и облигаций российских организаций, а также инвестиционных паёв, являющихся ценными бумагами высокотехнологического (инновационного) сектора экономики, при условии, что они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более 1 года.
- Согласно п. 6 ст. 228 НК физлицо должно уплатить НДФЛ не позднее 1 декабря, если работодатель не смог удержать налог.
- Если налоговый агент не может удержать НДФЛ, он должен письменно сообщить налогоплательщику и инспекции о невозможности удержать налог, а также о суммах дохода и неудержанного налога. Инспекция направит физлицу уведомление, на основании которого нужно будет уплатить налог.

- Амортизируемым признается имущество с первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей (п. 1 ст. 256 НК).
- Если рублевые долговые обязательства возникли из контролируемых сделок, то при расчете налога на прибыль интервал предельных значений процентов по таким обязательствам составляет от 75% до 125% ключевой ставки ЦБ РФ (п. 1.2 ст. 269" НК РФ).
- Стало больше организаций, вносящих только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль. С 10 до 15 млн руб. увеличился лимит среднеквартальной суммы доходов от реализации, определяемого за предыдущие четыре квартала (п. 3 ст. 286 НК РФ).

- Коэффициент-дефлятор на 2016 год составляет 1,329 (Приказ Минэкономразвития России от 20.10.2015 № 772)
- Налогоплательщик утратит право применять УСН, когда его выручка превысит 79,74 млн руб.
- Чтобы перейти на УСН с 2017 года, выручка за девять месяцев 2016 года должна быть не более 59,805 млн рублей
- 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 (п. 1 ст. 346.20 НК РФ)

- С 1 апреля 2016 года форме налоговой декларации по ЕНВД действуют следующие изменения (Приказ ФНС России от 22.12.2015 N ММВ-7-3/590@):
 - на титульном листе исключается поле для проставления печати;
 - вносятся изменения в раздел 2 формы декларации и порядок ее заполнения.

- При исчислении ЕНВД базовая доходность умножается на коэффициент-дефлятор. Его значение сохранялось на уровне 2015 года.

- С 1 января 2016 года коэффициент-дефлятор для расчета ЕНВД равен 1,798

- В п. 2 ст. 362 НК РФ уточнено, что перечень дорогих автомобилей применяется при расчете транспортного налога только за период, в котором он не позднее 1 марта размещен на официальном сайте Минпромторга.

Значит, в отношении добавленных в перечень моделей пересчитывать налог за прошлые годы с применением повышающего коэффициента не нужно, что выгодно налогоплательщику.

- Если автомобиль поставлен на учет после 15-го числа, то новому владельцу за этот месяц налог платить не нужно (п. 3 ст. 362 НК).

- С 1 января 2016 года за месяц перехода права собственности налог на имущество платит только один владелец (п. 5 ст. 382) - это касается имущества, в отношении которого налог определяется исходя из кадастровой стоимости.

Начиная с расчета налога за 2016 год месяц перехода права будет считаться полным для нового владельца, только если право возникло до 15-го числа включительно. В таком случае прежний собственник этот месяц при расчете не учитывает. Если же переход права собственности зарегистрирован после 15-го числа, новый собственник не платит налог за этот месяц.

- Предельная база по пенсионным взносам увеличена до 796000 рублей.
- До 718 000 увеличена предельная база по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в ФСС. На большую сумму взносы не начисляются.
- Изменились КБК для уплаты, пеней и процентов по взносам в ФСС, а также коды для перечисления взносов по дополнительным тарифам в отношении работников, имеющих право на досрочную пенсию.
- Взносы в ПФР надо перечислять по единому коду, хотя ранее планировалось, что с 2016 года взносы в отношении выплат, не превышающих предельную величину, и сумм, выплаченных сверх нее, будут перечисляться по разным КБК.

- С 1 апреля 2016 года сведения персонифицированного учета нужно подавать ежемесячно.
- Страхователь должен не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, сообщать в ПФР фамилии, имена и отчества работающих у него физлиц, а также их СНИЛС и ИНН.
- Сохраняется и обязанность страхователя ежеквартально представлять сведения персонифицированного учета в составе расчета по форме РСВ-1.
- За нарушение - штраф 500 рублей за каждое застрахованное лицо.

- Срок уплаты взносов на травматизм не зависит от вида договора (трудового или гражданско-правового). Перечислять взносы нужно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным.
- Организации должны сообщать в территориальные органы ФСС сведения о создании, закрытии, смене адреса и наименования обособленных подразделений. Это касается подразделений, которые имеют отдельный баланс, счет в банке для осуществления операций и начисляют выплаты физлицам.

При этом при открытии данного подразделения страхователь, как и ранее, обязан подать в ФСС заявление о постановке на учет. Такое же заявление необходимо представить при смене адреса подразделения.

- Размер штрафа за неподачу 4-ФСС составляет 5% от суммы взносов, начисленной к уплате за последние три месяца отчетного или расчетного периода, за каждый полный и неполный месяц со дня, установленного для подачи расчета. При этом штраф не должен превышать 30% суммы взносов и быть меньше 1 000 руб.

Кроме того, должностное лицо организации, ответственное за подачу отчетности, могут оштрафовать по КоАП РФ на сумму от 300 до 500 рублей.

- ФСС контролирует уплату взносов на травматизм, руководствуясь Законом о страховых взносах.
- Закон о страховых взносах применяется и в случае, когда страхователь привлекается к ответственности. До 2016 года в такой ситуации использовался порядок, аналогичный предусмотренному в НК РФ.

- Тариф на соцстрахование заемного персонала зависит от принимающей стороны.
- Принимающая сторона должна передать страхователю - компании, временно направившей своих работников по договору о предоставлении труда работников, информацию, которая нужна для определения страхового тарифа, надбавок, скидок.
- 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.

- Страховые взносы на ОПС в фиксированном размере, зачисляемые в бюджет ПФР на выплату страховой пенсии (исчисленные с суммы дохода плательщика, не превышающие предельной величины дохода, установленной ст. 14 Закона № 212-ФЗ) – 392 1 02 02140 06 1100 160 (для ИП);
- Страховые взносы на ОПС в фиксированном размере, зачисляемые в бюджет ПФР на выплату страховой пенсии (исчисленные с суммы дохода плательщика, полученной сверх предельной величины дохода, установленной ст. 14 Закона № 212-ФЗ) – 392 1 02 02140 06 1200 160 (для ИП),
- Взносы на ОМС работающего населения в фиксированном размере, зачисляемые в бюджет ФФОМС, уплачиваются ИП на новый КБК – 392 1 02 02103 08 1011 160.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

**Презентацию Вы можете скачать на нашем сайте:
<http://www.nalogika.com/docs>.**

Контакты: ООО «Налогика»

Телефон: (812) 322-99-44

Санкт-Петербург, ул.Академика Константинова д.10

www.nalogika.com