НАЛОГОВЫЕ НОВШЕСТВА 2014

Елизавета Скаковская
Руководитель налоговой практики
Консалтинговой группы НЕОТАКС

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ 2014. ПОПРАВКИ В Ч.1 НК РФ

БЛОК ПОПРАВОК 2-ГО ПОЛУГОДИЯ 2013

Федеральный закон от 02.07.2013 N153-ФЗ «О внесении изменений в ч.I НК РФ»

- Введены понятия "жалоба" и "апелляционная жалоба" (п.1 ст.138 НК РФ)
- Срок подачи апелляционной жалобы на Решение по налоговой проверке увеличен до 1 месяца, обычной жалобы - до 1 года (п. 9 ст. 101 НК РФ)
- Решение по проверке можно обжаловать сразу в суд, если УФНС затягивает сроки рассмотрения апелляционной жалобы (п.2 ст.138 НК РФ)
- УФНС вправе оставить жалобу без рассмотрения (ст. 139.3 НК РФ)
- Жалоба (в т.ч. апелляционная) рассматривается без участия налогоплательщика. (п.2 ст.140 НК РФ).

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ 2014. ПОПРАВКИ В Ч.1 НК РФ

БЛОК ПОПРАВОК 2-ГО ПОЛУГОДИЯ 2013

Федеральный закон от 28.06.2013 N 134-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части противодействия незаконным финансовым операциям»

- Налоговые органы вправе вне рамок налоговых проверок требовать документы (а не только информацию) по конкретной сделке (п.2 ст.93.1 НК РФ)
- Инспекция будет писать письма только на юридический адрес организации, который указан в ЕГРЮЛ (п.5 ст.31 НК РФ)
- Налоговая служба сможет взыскивать недоимку (возникшую по итогам проверки и числящуюся более 3 месяцев) не только с проверяемого лица, но и с его дочернего (основного) общества (п.2 ст.45 НК РФ)
- Налоговые органы будут получать компромат от полицейских "оперативников", если в ходе ОРМ они найдут что-то, говорящее о нарушении налогового законодательства (ст. 11 Закона от 12.08.1995 N 144-ФЗ «Об ОРД»)

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ 2014. ПОПРАВКИ В Ч.1 НК РФ

БЛОК ПОПРАВОК 2-ГО ПОЛУГОДИЯ 2013

Федеральный закон от 23.07.2013 N 248-ФЗ
"О внесении изменений в части I и II НК РФ....»

- Срок подачи возражений на акт проверки (на акт о выявлении налоговых правонарушений) увеличен до 1 месяца (п. 6 ст. 100, п. 5 ст. 101.4 НК РФ)
- Установлен срок для ознакомления с материалами доп. мероприятий налогового контроля (не позднее 2-х рабочих дней до дня рассмотрения материалов проверки)(п.2 ст.101 НК РФ)
- Увеличен срок для направления требования об уплате налога: до 20 рабочих дней по результатам налоговой проверки; до 1 года со дня выявления текущей недоимки до 500 руб. (п.1 ст.70 НК РФ)
- С организаций и предпринимателей снята обязанность сообщать в инспекции об участии в ООО, хозяйственных товариществах, а также о реорганизации и ликвидации организации (ст.23 НК РФ)
- Установлен единый стандартный порядок направления документов налогоплательщику (п.4 ст.31 НК РФ)
- Уточнен порядок направления требования о представлении документов (п.1 ст.93 НК РФ)
- Недоимка будет признаваться безнадежной по постановлению судебного пристава (пп. 4.1 п. 1 ст. 59 НК РФ)

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ 2014. ПОПРАВКИ В Ч.1 НК РФ

БЛОК ПОПРАВОК 2-ГО ПОЛУГОДИЯ 2013

Федеральный закон от 23.07.2013 N 248-ФЗ
"О внесении изменений в части I и II НК РФ....»

- Излишне возмещенная сумма налога признается недоимкой (п.8 ст.101 НК РФ)
- Организация, чье имущество арестовано, вправе просить о замене ареста на залог (п.12.1 ст.77 НК РФ)
- В НК сформулированы единые требования к банковской гарантии (ст.74.1 НК РФ)
- Расширены права налоговых органов при аресте имущества: арестовать имущество ИФНС вправе по факту нехватки средств на р/с (п.3 ст.77 НК РФ)
- В требовании об уплате налога срок уплаты не будет указан (п.4 ст.69 НК РФ)
- Установлены основания для приостановления, отзыва и возобновления действия инкассовых поручений налоговых органов (п.4.1 ст.46 НК РФ)

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ 2014. ПОПРАВКИ В Ч.1 НК РФ

ПОПРАВКИ 2014	
Суть изменения	Источник
Введена обязательная досудебная процедура обжалования любых актов, действий (бездействия) налоговых органов (п.2 ст.138 НК РФ)	**Федеральный закон от 02.07.2013 N153-ФЗ «О внесении изменений в часть I НК РФ»**
• Новые основания для истребования пояснений и документов при камеральной проверке уточненных деклараций (ст.88 НК РФ) • Штраф за просрочку подачи декларации будет рассчитываться строго от неуплаченной в срок суммы налога (п.1 ст.119 НК РФ)	**Федеральный закон от 28.06.2013 N 134-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части противодействия незаконным финансовым операциям«**

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ 2014. ПОПРАВКИ В Ч.1 НК РФ

БЛОК ПОПРАВОК 2014

Федеральный закон от 23.07.2013 N 248-ФЗ "О внесении изменений в части I и II НК РФ….»

- В случае приостановления операций по счету в банке открыть новый счет ни в одном банке РФ нельзя (п.12 ст.76 НК РФ)
- Банки будут сообщать налоговым органам об открытии счетов физлицами, не являющимися предпринимателями (п.1 ст.86 НК РФ)
- **За отказ от представления документов по "встречной проверке"** будут штрафовать предпринимателей (на **10 000 руб.) и физических лиц (1 000 руб.)**
- За грубое нарушение правил учета доходов и расходов (ст.120 НК РФ) будут привлекать не только организации, но и предпринимателей, нотариусов и адвокатов (ст.120 НК РФ).
- Разграничена ответственность налогоплательщиков за невыполнение требований налоговиков во время встречной проверки (п.6 ст.93.1 НК РФ):

за отказ представлять запрошенные документы, штраф составит 10 тыс. руб.;

за отказ представить запрошенную информацию, штраф составит 5 тыс. руб.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ 2014

«СПЕЦИАЛЬНЫЕ» НАЛОГОВАЯ БАЗА И СТАВКИ

Федеральный закон от 02.11.2013 N 307-ФЗ "О внесении изменений в ст.12 ч.1 и гл.30 ч.2 НК РФ»

НАЛОГОВАЯ БАЗА = КАДАСТРОВАЯ СТОИМОСТЬ

1) для административно-деловых и торговых центров (комплексов) и помещений в них;

2) для нежилых помещений, предназначенных (либо фактически используемых) для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

«СПЕЦИАЛЬНЫЕ» НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

- на 2014 г.: для Москвы - 1,5%, для остальных регионов - 1%;
- на 2015 г.: для Москвы - 1,7%, для остальных регионов - 1,5%;
- на 2016 г. и далее - 2%.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ 2014

«СПЕЦИАЛЬНЫЕ» НАЛОГОВАЯ БАЗА И СТАВКИ

Федеральный закон от 02.11.2013 N 307-ФЗ "О внесении изменений в ст.12 ч.1 и гл.30 ч.2 НК РФ»

ДЛЯ ВВЕДЕНИЯ НОВОГО ПОРЯДКА РЕГИОНЫ ДОЛЖНЫ:

- провести кадастровую оценку недвижимости и утвердить ее результаты;
- внести изменения в региональные законы о налоге на имущество организаций;
- утвердить и разместить на своих официальных сайтах перечень объектов недвижимости, в отношении которых налог будет взиматься с кадастровой стоимости.

*** на территории Пермского края в 2014 году налог на имущество организаций рассчитывается в прежнем порядке - налоговой базой является среднегодовая стоимость имущества.**

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ 2014

«СПЕЦИАЛЬНЫЕ» НАЛОГОВАЯ БАЗА И СТАВКИ*

Федеральный закон от 02.11.2013 N 307-ФЗ "О внесении изменений в ст.12 ч.1 и гл.30 ч.2 НК РФ»

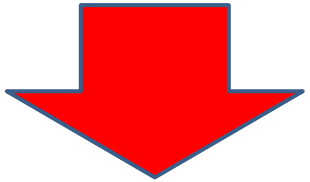
ИНФОРМАЦИЮ О КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТА НЕДВИЖИМОСТИ МОЖНО УЗНАТЬ:

- в территориальном отделении Росреестра, подав туда соответствующее заявление.
- из нормативного документа, утвердившего результаты кадастровой оценки в вашем регионе.
- на портале услуг "Публичная кадастровая карта" Росреестра.

*** на территории Пермского края в 2014 году налог на имущество организаций рассчитывается в прежнем порядке - налоговой базой является среднегодовая стоимость имущества.**

Отчетность по налогу на имущество за 2013

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ст.374 НК РФ)



ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (сч.01, сч.03, сч.79)	
НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО	**ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО, принятое к учету до 01.01.2013**
Объекты, прочно связанные с землей, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно (здания, сооружения и др.)	Все иное имущество (дорогостоящая офисная техника, оборудование, транспортные средства и др.)

Отчетность по налогу на имущество за 2013

ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

1. Имущество, требующее монтажа

Значение имеет не дата принятия объекта движимого имущества к бухгалтерскому учету (в частности, на сч.07), а дата принятия его к учету в составе ОС после монтажа (**Письмо Минфина России от 08.05.2013 N 03-05-05-01/16089).**

2. Имущество, в составе сложной вещи

Движимое имущество НЕ ЯВЛЯЕТСЯ частью недвижимости, если одновременно:

- оно учитывается как отдельные (самостоятельные) инвентарные объекты основных средств, не требующие монтажа;
- оно может быть использовано вне объекта недвижимости;
- его демонтаж не причинит несоразмерного ущерба его назначению и (или) его предназначение не является неотъемлемой частью функционирования объекта недвижимого имущества (**Письмо Минфина России от 11.03.2013 N 03-05-05-01/11960**).

(Рекламные конструкции, кондиционеры (не являющиеся системой кондиционирования здания), пожарная и охранная сигнализация, если указанные объекты не являются составной частью систем инженерно-технического обеспечения здания - Письмо Минфина России от 11.04.2013 N 03-05-05-01/11960); - кабели связи (движимое имущество), соединяющие объекты недвижимого имущества - линейно-кабельные сооружения связи (Письмо Минфина России от 27.03.2013 N 03-05-05-01/9648).

РАЗНЫЕ СРОКИ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ движимого имущества и объекта недвижимости, с которым он функционально прочно связан не влияют на факт признания его частью недвижимости (Письма Минфина России от 22.05.2013 N 03-05-05-01/18212, от 29.03.2013 N 03-05-05-01/10050.

3. Неотделимые улучшения облагаются у арендатора до их выбытия (Письма от 14.03.2013 N 03-05-05-01/7760, от 15.04.2013 N 03-05-05-01/12447, от 24.05.2013 N 03-05-05-01/18569, от 03.06.2013 N 03-05-05-01/20161).

Отчетность по налогу на имущество за 2013

Транспорт как движимое имущество

Факт регистрации ТС

Транспортное средство, учтенное в качестве ОС до 01.01.2013 облагается налогом на имущество. Налог уплачивается независимо от того, зарегистрировано ТС в органах ГИБДД или других уполномоченных органах.

Вопрос с двойным налогообложением

Определение Конституционного Суда РФ от 14.12.2004 N 451-О.

«Двойного налогообложения в данной ситуации не возникает, поскольку объект и налоговая база по транспортным средствам у каждого налога установлены на основании различных характеристик. Так, налог на имущество организаций исчисляется исходя из стоимости объекта. А транспортный налог - исходя из физических свойств и влияния объекта на состояние дорог общего пользования».

ТС облагаются налогом на имущество независимо от фактического местонахождения.

Для целей налогообложения важен тот факт, что транспорт включен в состав основных средств в бухгалтерском учете налогоплательщика. (**Письмо Минфина России от 02.08.2011 N 03-05-05-01/59** о воздушных судах, приобретенных российской организацией за границей, зарегистрированных в иностранном реестре и эксплуатируемых иностранным юридическим лицом)

Отчетность по налогу на имущество за 2013

РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ИМУЩЕСТВА

Порядок раздельного учета закрепляется в учетной политике организации

Фрагмент учетной политики:

«.....*Обеспечить раздельный учет движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 г. и не учитываемого при исчислении налоговой базы по налогу на имущество, путем отражения на отдельном субсчете счетов 01 "Основные средства" 03 "Доходные вложения в материальные ценности».*

К счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" открыть субсчет "Приобретение движимых объектов основных средств«....».

Отчетность по налогу на имущество за 2013

Новые формы декларации и расчета по авансовым платежам (Приказ ФНС России от 05.11.2013 N ММВ-7-11/478@)

- Код ОКТМО вместо кода ОКАТО

С 1 января 2014 года на замену Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований ОК 033-2005 вводится в действие новый Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОК 033-2013).

- Разд. 3 декларации (налогового расчета по авансовым платежам) заполняется в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости

- Дополнены коды видов имущества, коды налоговых льгот

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ 2014

Повышающие коэффициенты (п.2 ст.362 НК РФ)

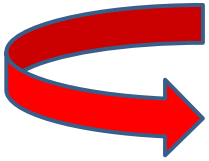
Стоимость млн.руб.	Коэффициент в зависимости от количества лет с года выпуска автомобиля					
	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	До 5 лет	До 10 лет	До 20 лет
От 3 до 5	1,5	1,3	1,1			
От 5 до 10				2		
От 10 до 15					3	
От 15						3

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ 2014

Повышающие коэффициенты (п.2 ст.362 НК РФ)

Минпромторг обязан составить и опубликовать Перечень моделей дорогих иномарок с указанием их средней стоимости

СРЕДНЯЯ СТОИМОСТЬ



ЦЕНА НА МОДЕЛЬ БАЗОВОЙ КОМПЛЕКТАЦИИ

(Рекомендованная автопроизводителями (официальными импортерами или дистрибьюторами) розничная цена для российского рынка)

Если автомобиль стоит дороже 3 млн руб., но его нет в опубликованном Минпромторгом Перечне - налог уплачивается в общем порядке без коэффициента

Транспортный налог - споры

Государственная регистрация автомототранспортных средств носит заявительный характер. Неисполнение обществом обязанности по внесению изменений в регистрационные данные транспортных средств, не может являться основанием для освобождения его от уплаты налога **(Постановление ФАС Уральского округа от 04.05.2012 N Ф09-2951/12)**

Факт списания и утилизации ТС без снятия его с учета в ГИБДД не освобождает налогоплательщика, на которого зарегистрировано это транспортное средство, от обязанности по исчислению и уплате транспортного налога **(Президиум ВАС РФ в Постановлении от 15.12.2011 N 12223/10)**

Обязанность уплачивать транспортный налог не прекращается с арестом транспортных средств **(Постановление ФАС Дальневосточного округа от 24.01.2012 N Ф03-6674/2011 по делу N А59-1730/2011)**

Факт недофинансирования бюджетной организации не влияет на обязанность последней по уплате причитающихся сумм транспортного налога **(Постановление ФАС Дальневосточного округа от 23.11.2012 по делу N А59-1278/2012)**

ТС, состоящие на временном регистрационном учете являются объектом налогообложения **(Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 29.02.2012 по делу N А33-9806/2011)**

«ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ СБОР» ПРИ ЭКСПЛУАТАЦИИ ТРАНСПОРТА

Плательщики сбора	**Компании, эксплуатирующая ТС**
Вид негативного воздействия (объект сбора)	**Выбросы в атмосферный воздух загрязняющих и иных веществ** (пункт 1 Порядка определения платы и ее предельных размеров, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992 N 632)
Размер платы	**топливо Х норматив Х коэффициенты**
Отчетность	**Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду, утв. Приказом Ростехнадзора от 05.04.2007 N 204**
Срок уплаты сбора и представления отчетности	**До 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом** (п. 3 Общих положений Порядка заполнения расчета, п. 1 Приказа Ростехнадзора от 08.06.2006 N 557)

Дополнительные основания признания недоимки безнадежной к взысканию

Статья 59 НК РФ
«Безнадежная» недоимка списывается в случаях:

1) ликвидации организации

2) признания ИП банкротом

3) смерти налогоплательщика - физического лица;

4) наличия судебного акта, согласно которому инспекция не вправе взыскивать эту задолженность;

5) вынесения судебным приставом-исполнителем постановления о прекращении исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания задолженности.

ЗАКОН ПЕРМСКОГО КРАЯ от 26 декабря 2013 года № 288-ПК «Об установлении дополнительных оснований признания безнадежными к взысканию недоимки по региональным налогам, задолженности по пеням и штрафам по этим налогам

1) истечение трех лет с момента образования недоимки и задолженности по пени, штрафам:
а)по отмененным налогам ;
ИЛИ
б)числящимся за фактически недействующей организацией;

2) невозможность взыскания транспортного налога с физического лица в рамках исполнительного производства;

3) наличие судебного акта, согласно которому инспекция не вправе взыскивать транспортный налог с ФЛ после утилизации ТС ;

4) смерть ФЛ и отсутствие наследников - в части транспортного налога