

# ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ В 2015 ГОДУ

В 2014 году было принято порядка 10 федеральных законов по внесению изменений в главу 23 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) в части налога на доходы физических лиц (далее — НДФЛ, налог). Рассмотрим некоторые из этих изменений.

**С 1 января 2015 года сразу в отношении нескольких категорий плательщиков вступили в силу изменения, связанные с размером ставки налога**

1. Увеличена ставка НДФЛ в отношении доходов физических лиц — налоговых резидентов РФ от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, теперь она составляет 13 процентов (ранее ставка равнялась 9 процентам). При этом п. 2 ст. 210 Кодекса предусмотрено, что база по таким доходам формируется отдельно от иных доходов, к которым применяется ставка 13 процентов. Кроме того, база по доходам от долевого участия в организации не уменьшается на налоговые вычеты, предусмотренные в ст. ст. 218–221 Кодекса.

Основной вопрос, задаваемый сегодня в связи с изменением размера ставки: какую ставку необходимо применить к дивидендам за 2014 г., если они выплачиваются в 2015 году? Ставка, по которой нужно уплачивать налог, зависит от даты получения дохода. Дивиденды — это доход, не связанный с оплатой труда. Поэтому если дивиденды выплачиваются в денежной форме, датой получения дохода считается день выплаты дивидендов (пп. 1 п. 1 ст. 223 Кодекса). При выплате дивидендов в неденежной форме, например, имуществом, датой получения дохода является день его передачи акционером (пп. 2 п. 1 ст. 223 Кодекса). Таким образом, при выплате дивидендов за 2014 г. в 2015 г. применяется ставка НДФЛ 13 процентов. При этом не имеет значения, какая прибыль распределяется — за 2014 г. или за более ранние периоды. Но если в прошлые налоговые периоды выплачивались промежуточные дивиденды, например за 2014 г., то ставка НДФЛ по ним — 9% и пересчитывать ее не нужно.

2. 29.05.2014 был подписан договор о Евразийском экономическом союзе (далее — Договор о ЕАЭС). В числе других вопросов этот документ устанавливает нормы трудовых отношений с иностранными работниками стран — участниц союза. Согласно Договору о



ЕАЭС в состав объединения в 2014 г. вошли Россия, Казахстан и Беларусь, в 2015 г. к ним присоединилась Армения и планируется присоединение Киргизии.

Пунктом 73 Договора о ЕАЭС предусмотрен особый порядок налогообложения в отношении физлиц — граждан стран ЕАЭС. Их доходы, полученные в результате трудовой деятельности на территории России, подлежат налогообложению с первого дня работы по найму по тем же ставкам, что и доходы работников — налоговых резидентов РФ, т.е. по ставке 13% (это положение вступило в силу с 01.01.2015). Ранее ставка устанавливалась в размере 30% как для нерезидентов РФ. Ранее такое правило распространялось только на граждан республики Беларусь.

Положение Договора о применении к доходам граждан государств — членов Договора от трудовой деятельности налоговой ставки 13% не означает, что эти граждане автоматически признаются налоговыми резидентами в соответствующем государстве.

Вопросы признания физического лица налоговым резидентом какого-либо из государств-членов Договором о ЕАЭС не регулируются. В этих целях используются положения национального законодательства соответствующего государства — члена ЕАЭС.

Граждане государств — членов Договора о ЕАЭС смогут получать в Российской Федерации установленные статьями 218–221 Кодекса налоговые вычеты только после приобретения ими статуса налоговых резидентов Российской Федерации, определяемого в порядке, установленном в статье 207 Кодекса.

3. Федеральным законом от 04.10.2014 № 285-ФЗ предусмотрено,

что ставка 13% устанавливается и в отношении доходов от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории РФ в соответствии с Федеральным законом «О беженцах» (новый абзац 7 п. 3 ст. 224 Кодекса). Таким образом, сейчас статус беженцев и лиц, получивших убежище в РФ, для подсчета НДФЛ не имеет значения. До этого ставка НДФЛ для беженцев и получивших убежище в РФ определялась в зависимости от их статуса: резидент — 13%, нерезидент — 30% (п. 1 и 3 ст. 224 Кодекса в старой редакции).

А вот для предоставления перечисленным лицам стандартного вычета по НДФЛ статус по-прежнему имеет значение. То есть предоставить вычет беженцам и лицам, получившим убежище в России, возможно только после того, как они станут резидентами.

Данное правило вступило в силу с 6 октября 2014 г., но распространяется на расчет налога с начала 2014 года. Если налоговым агентом перерасчет и возврат налога по названным основаниям (при наличии документов, подтверждающих статус беженца или получившего временное убежище на территории РФ) в 2014 г. не был произведен, иностранные граждане вправе обратиться в налоговый орган по месту жительства (регистрации) с декларацией 3-НДФЛ за 2014 г., где заявить соответствующую сумму НДФЛ к возврату.

**Новые правила исчисления НДФЛ для иностранных граждан**

С 2015 г. изменились правила привлечения к труду тех мигрантов, которые

прибыли в Россию в безвизовом порядке и которые не являются высококвалифицированными специалистами. Основные новшества заключаются в следующем.

Чтобы устроиться работать в российские компании и к предпринимателям (включая адвокатов и частных нотариусов), в 2015 г. временно пребывающие в РФ безвизовые иностранцы должны получать в миграционной службе не разрешение на работу, а патент. Ранее это положение распространялось только на тех иностранных граждан, которые устраивались на работу к физическим лицам (няни, домработницы, строители и т.д.). Теперь это правило распространяется на работу в организации и к ИП.

Для патентов, выданных с 1 января 2015 г., фиксированные ежемесячные авансовые платежи по НДФЛ для иностранных граждан, перечисленных в п. 1 ст. 227.1 Кодекса, прибывших в Российскую Федерацию в безвизовом режиме и осуществляющих трудовую деятельность в Российской Федерации по найму на основании патента, выданного в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации», составляют 1200 руб. в месяц и умножаются на установленный на соответствующий календарный год коэффициент-дефлятор и коэффициент, который отражает региональные особенности рынка труда и утверждается субъектом РФ (п. п. 2 и 3 ст. 227.1 Кодекса).

Размер фиксированных авансовых платежей по НДФЛ в Хабаровском крае на 2015 г. составляет 2744,7 руб. в месяц (1200 руб. X 1,307 X 1,75).

Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ вносится налогоплательщиком по месту осуществления им деятельности на основании выданного патента. Общая сумма НДФЛ с доходов налогоплательщиков исчисляется налоговыми агентами и подлежит уменьшению на сумму фиксированных авансовых платежей при условии получения уведомления от налогового органа по месту учета работодателя, подтверждающего право на уменьшение исчисленного НДФЛ на сумму произведенных авансов.

**Расширен перечень социальных налоговых вычетов**

С 01.01.2015 физическое лицо вправе получить социальный налоговый вычет в сумме уплаченных в налоговом периоде страховых взносов по договорам добровольного страхова-

ния жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет (пп. 4 п. 1, п. 2 ст. 219 НК РФ).

Основной вопрос — могут ли налогоплательщики получить такой социальный вычет уже сейчас в 2015 г., то есть по взносам, уплаченным в 2014 г., либо нет.

Внесенные изменения вступают в силу с 01.01.2015 и, соответственно, применяются в отношении страховых взносов, уплаченных после его вступления в силу, то есть с 2015 года.

**С 1 января 2015 г. изменен порядок освобождения от обложения НДФЛ выплат налогоплательщикам и членам их семей, связанных со стихийными бедствиями или терактами**

Ранее такие выплаты освобождались от уплаты НДФЛ в связи с различными событиями, при которых граждане испытывали материальные затруднения, при условии единовременного характера данных выплат (абз. 2 п. 8 ст. 217 Кодекса в редакции, действовавшей до 31.12.2014).

Теперь для упомянутых выплат, связанных со стихийными бедствиями или терактами (выделены в отдельных п.п. 8.3 и 8.4 ст. 217 Кодекса), условие о единовременном характере их выплат исключено. Это распространяется в том числе и на материальную помощь по указанным выше основаниям, которую можно будет оказывать физлицам несколько раз, причем она не будет облагаться НДФЛ.

**Скорректирован порядок налогообложения НДФЛ доходов в виде процентов по вкладам физических лиц в период с 15 декабря 2014 года по 31 декабря 2015 года**

Ранее п. 27 ст. 217 Кодекса было установлено, что освобождаются от налогообложения доходы в виде процентов, получаемые налогоплательщиками по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если проценты по рублевым вкладам выплачиваются в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной на пять процентных пунктов, в течение периода, за который начислены указанные проценты. Согласно положениям Федерального закона от 29.12.2014 № 462-ФЗ «О внесении изменений в статью 46 и 74.1 части первой и статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» в период с 15.12.2014 по 31.12.2015 при расчете сумм дохода, не подлежащих налогообложению НДФЛ, ставка рефинансирования ЦБ РФ увеличивается на 10 процентных пунктов.

**ИРИНА КОЖЕМЯКИНА,**  
НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА  
И ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ  
УФНС РОССИИ ПО ХАБАРОВСКОМУ КРАЮ

## ИНФОРМИРУЕТ ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОЙ КАДАСТРОВОЙ ПАЛАТЫ ПО ХАБАРОВСКОМУ КРАЮ

**Изменения в учетно-регистрационной системе в 2015 году**

В рамках реализации Плана мероприятий дорожной карты «Повышение качества государственных услуг в сфере государственного кадастрового учета недвижимого имущества и государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним (2013–2018 годы)» внесены изменения в учетно-регистрационную систему, направленные на упрощение государственной регистрации прав, кадастрового учета и сокращение сроков их осуществления.

С 31 декабря 2014 года изменились сроки осуществления кадастрового учета:

- постановка на учет объекта недвижимости, учет изменений объекта недвижимости, учет части объекта недвижимости или снятие с учета объекта недвижимости осуществляется в течение 10 рабочих дней со дня получения органом кадастрового учета соответствующего заявления. Ранее этот срок составлял 18 календарных дней;
- учет адреса правообладателя производится в течение 3 рабочих дней. Ранее этот срок составлял 5 дней.

Согласно Федеральному закону от 23 июля 2014 года № 171-ФЗ «О внесении изменений

в Земельный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 1 марта 2015 года вступили в силу изменения в части оптимизации процедуры образования, предоставления, перераспределения земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

Кроме того, указанным законом внесены изменения в Закон о кадастре. В частности, добавлено новое основание для приостановления осуществления кадастрового учета, если площадь образуемого земельного участка на десять и более процентов отличается от площади, указанной в утвержденном проекте межевания, в схеме расположения земельного участка на кадастровом плане территории либо в проектной документации лесных участков.

Также появились новые основания для отказа в осуществлении кадастрового учета:

- если на момент подачи заявления о кадастровом учете истек срок действия утвержденной схемы расположения земельного участка, на основании которой подано заявление об осуществлении кадастрового учета. Срок действия решения об утверждении схемы расположения земельного участка составляет два года;

- если площадь земельного участка, выделяемого в счет доли в праве общей собственности на земельный участок из земель сельскохозяйственного назначения, больше площади, указанной в проекте межевания, более чем на десять процентов (ранее — более чем на пять процентов).

Федеральный закон от 31 декабря 2014 года № 499-ФЗ «О внесении изменений в Земельный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», вступивший в силу 01 апреля 2015 года, определил новый порядок изъятия (принудительного отчуждения) земельных участков и другого недвижимого имущества для государственных и муниципальных нужд.

Данные изменения законодательства направлены на повышение качества государственных услуг в сфере государственной регистрации прав и кадастрового учета, а также на эффективное управление и распоряжение земельными ресурсами.

**О сокращении сроков рассмотрения заявлений и запросов и о расширении возможностей портала электронных услуг Росреестра**

С 18.05.2015 филиалом ФГБУ «ФКП Росреестра» по Хабаровскому краю сокращен срок:

- обработки заявлений на государственный кадастровый учет, поданных посредством портала электронных услуг Росреестра, при подготовке документов в электронном виде до 8 рабочих дней;
- обработки запросов на предоставление сведений ГКН, поданных посредством портала электронных услуг Росреестра, при подготовке документов в электронном виде в формате кадастрового паспорта, кадастровой выписки до 3 рабочих дней, в форме кадастрового плана территории до 10 рабочих дней.

Дополнительно филиал ФГБУ «ФКП Росреестра» по Хабаровскому краю сообщает о модернизации портала электронных услуг Росреестра.

С 31.05.2015 планируется прием заявлений в форме электронных документов, поданных посредством портала электронных услуг Росреестра:

- на государственный кадастровый учет измененного объекта недвижимости;
- об исправлении технических ошибок;
- о снятии с государственного кадастрового учета объекта недвижимости.

ИНФОРМАЦИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНА ФИЛИАЛОМ  
ФГБУ «ФКП РОСРЕЕСТРА»