



ИФНС России
по г.Томску

Информационно - разъяснительный бюллетень
для налогоплательщиков - юридических лиц

НАЛОГОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ

№40

Июль 2015



Подготовлен совместно с компанией " ИЦ КонсультантЪ"- информационным центром Сети КонсультантПлюс

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - 2 квартал (1 полугодие) 2015

Вид налога	Форма отчетности	Срок представления	Срок уплаты налога (авансового платежа)
Н Д С	Приказ ФНС РФ от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@	Не позднее 27.07.2015	По 1/3 суммы налога: 27.07.2015, 25.08.2015, 25.09.2015
Налог на прибыль организаций	Приказ ФНС РФ от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@	Не позднее 28.07.2015	28.07.2015
Налог на имущество организаций	Приказ ФНС РФ от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895 в ред.от 05.11.2013 ММВ-7-11/478@	Не позднее 30.07.2015	06.08.2015
УСН	По итогам отчетных периодов не представляется		27.07.2015
ЕНВД	Приказ ФНС РФ от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@	Не позднее 20.07.2015	27.07.2015
Земельный налог	По итогам отчетных периодов не представляется		07.07.2015
Водный налог	Приказ МФ РФ от 03.03.2005 № 29н (в ред. от 12.02.2007 №15н)	Не позднее 20.07.2015	20.07.2015
Единая (упрощенная) налоговая декларация	Приказ МФ РФ от 10.07.2007 № 62н	Не позднее 20.07.2015	-

ВНИМАНИЕ! Промежуточная бухгалтерская отчетность по итогам отчетных периодов в налоговый орган не представляется!

НОВЫЕ ФОРМЫ ДОКУМЕНТОВ

Приказом ФНС России от 14.05.2015 N ММВ-7-3/197@ утверждена новая форма налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых.

Приказом установлены порядок ее заполнения и формат представления декларации в электронном виде. Вступает в силу с 20.06.2015.

Приказом ФНС России от 24.04.2015 N ММВ-7-14/177@ утверждены формы и форматы уведомлений, а также порядок их заполнения представления в электронной форме, которые налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган в соответствии с пунктом 3.1 статьи 23 НК РФ:

с 1 января 2015 г. налогоплательщики обязаны уведомлять налоговый орган, соответственно, по месту нахождения организации, месту жительства физического лица, в том числе, о своем участии в иностранных организациях (в случае, если доля такого участия превышает 10 процентов). В 2015 г. уведомление представляется в налоговый орган по состоянию на 15 мая 2015 г. в срок не позднее 15 июня 2015 г.

В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС – НОВЫЕ ВИДЫ ДОГОВОРОВ В ОНЛАЙН-СЕРВИСЕ "КОНСТРУКТОР ДОГОВОРОВ"

В онлайн-сервис "Конструктор договоров" в системе КонсультантПлюс добавлены новые виды договоров - **трудовой, ученический и предварительный.**

Конструктор позволяет создавать проекты договоров, проверять договоры контрагентов, обновлять ранее созданные шаблоны договоров. По каждому договору можно выбрать необходимые условия и получить проект договора. При изменениях законодательства Конструктор проинформирует об этом и предложит обновить ранее сохраненный шаблон (или же можно продолжить работу с прежней версией шаблона).

Так, Конструктор не только подскажет обязательные условия трудового договора и их формулировки, но и поможет разобраться в особенностях составления документа для разных ситуаций (например, при оформлении сотрудника-иностранца).

В Конструкторе представлены:

- варианты составления срочного трудового договора и трудового договора на неопределенный срок;
- условия о работе в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, работе с вредными и опасными условиями труда и т.д.;
- условия о режиме рабочего времени (нормальная, сокращенная, неполная продолжительность, сменная работа, ненормированный рабочий день и др.);
- особенности привлечения иностранных работников из стран ЕАЭС, из других государств, визовых и безвизовых работников, высококвалифицированных специалистов;
- варианты оплаты труда (оклад, тарифная ставка, сдельная и комиссионная оплата).

В ходе составления трудового договора в Конструкторе будут высвечиваться предупреждения о возможных рисках и требованиях трудового законодательства.

Также с помощью Конструктора можно подготовить различные варианты ученического договора для конкретных случаев.

Еще один новый вид договора в Конструкторе - предварительный договор - позволяет согласовать порядок заключения основного договора и прописать его условия.

В онлайн-сервисе "Конструктор договоров" представлены наиболее востребованные гражданско-правовые договоры. В Конструкторе отражаются изменения в законодательстве: например, вступившие в силу с 1 июня 2015 г. масштабные изменения общих положений Гражданского кодекса РФ об обязательствах.

Работа с договорами невероятно упростилась с онлайн-сервисом в системе КонсультантПлюс: все, что необходимо сделать, - выбрать условия, изучить предупреждения, сохранить и распечатать готовый шаблон.



Информационный центр Общероссийской Сети распространения правовой информации КонсультантПлюс

ИЦ КОНСУЛЬТАНТЪ

Подробную информацию Вы можете получить по телефонам: 654-000, 26-10-63

НАЛОГ на ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**ПОРЯДОК УТОЧНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС****♦ Внесение исправлений в книгу продаж**

Если исправления в книгу продаж вносятся в текущем налоговом периоде (до его окончания), то в ней следует отразить аннулируемый счет-фактуру (далее - с/ф) с отрицательными значениями и зарегистрировать исправленный с/ф с положительными значениями. После окончания налогового периода для внесения исправлений необходимо заполнить дополнительный лист книги продаж за тот квартал, в котором зарегистрирован ошибочный с/ф. В дополнительном листе аннулируется неверный с/ф и вписываются данные исправленного с/ф.

При оформлении дополнительного листа необходимо сделать следующее:

1) в строку "Итого" перенести итоговые данные:

- по графам 14 - 19 - из книги продаж за налоговый период, в котором зарегистрирован ошибочный с/ф (в том числе корректировочный), если дополнительные листы для данной книги продаж не оформлялись;

- по графам 14 - 19 - из последнего из оформленных дополнительных листов книги продаж за налоговый период, в котором зарегистрирован ошибочный с/ф (в том числе корректировочный), если к данной книге продаж уже имеются дополнительные листы;

2) по строке в графах с 1 по 19 записать показатели аннулируемого ошибочного с/ф (корректировочного с/ф) с отрицательным значением. При аннулировании записи об авансовом с/ф графы 14 - 16 и 19 дополнительного листа книги продаж не заполняются;

3) в следующей строке в графах с 1 по 19 зарегистрировать исправленный с/ф (исправленный корректировочный с/ф), отразив его показатели с положительным

значением. При регистрации исправленного с/ф, выставленного на сумму аванса, графы 14 - 16 и 19 не заполняются;

4) в строке "Всего" подвести итоги по графам 14 - 19 (из показателей строки "Итого" вычесть показатели записей ошибочного с/ф (корректировочного с/ф) и к полученному результату прибавить показатели записей зарегистрированного исправленного с/ф (исправленного корректировочного с/ф))

!!!! Признак в разделе 9 указывается - «1».

♦ Внесение исправлений в книгу покупок.

Если исправление вносится в текущем налоговом периоде (до его окончания), то необходимо отразить в книге покупок аннулируемый с/ф (корректировочный с/ф) с отрицательными значениями и зарегистрировать в ней исправленный с/ф (исправленный корректировочный с/ф) с положительными значениями. После окончания налогового периода изменения в книгу покупок вносятся путем оформления дополнительных листов книги покупок за соответствующий период.

При оформлении дополнительного листа необходимо сделать следующее:

1) в строку "Итого" перенести итоговые данные:

- графы 16 книги покупок за налоговый период, в котором зарегистрирован ошибочный с/ф (в том числе корректировочный), если дополнительные листы для данной книги покупок не оформлялись;

- графы 16 последнего из оформленных дополнительных листов книги покупок за налоговый период, в котором зарегистрирован ошибочный с/ф (в том числе корректировочный), если к данной книге покупок уже имеются дополнительные листы;

2) по строке в графах с 1-й по 16-ю записать показатели аннулируемого ошибочного с/ф (корректировочного с/ф), при этом показатели в графах 15 и 16 отражаются с отрицательным значением.

При аннулировании записи об авансовом с/ф графы 8 и 13 дополнительного листа не заполняются;

3) в строке "Всего" подвести итоги по графе 16 (из показателей строки "Итого" вычесть показатели записей ошибочного с/ф (корректировочного с/ф)).

!!!! Признак в разделе 8 указывается - «1».

♦ Если получен исправленный счет-фактура за 1 кв. 2015.

В дополнительном листе к книге покупок за 1 кв. делается запись с минусом по первоначальному с/ф. Исправленный с/ф регистрируется в книге покупок текущего периода. Продавец в этом случае регистрирует с/ф со знаком минус в книге продаж за 1 кв. 2015, во второй строке регистрирует исправленный с/ф с положительными значениями.

!!! В строке 001 в разделах 8 и 9 указывается признак - «1».

♦ Исправление ошибок в журнале полученных и выставленных с/ф.

Дополнительных листов к разделам 10 и 11 нет. Журнал не содержит итоговых сумм.

Исправления: в журнале в новой строке по хронологии делается запись ошибочного с/ф с минусом, в следующей строке правильная запись. Если забыли зарегистрировать с/ф, добавляется запись с/ф.

!!! Признак в строке 001 в разделах 10 и 11 указать - «0».

Выгрузить заново журнал.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Разъяснения ФНС России: письмо от 01.06.2015 №БС-4-11/9319 @

В соответствии с пунктом 1 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 Кодекса.

До 01.01.2015 не признавалось объектом налогообложения по налогу на имущество организаций движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года в качестве

основных средств, в т.ч. в результате реорганизации, а также от взаимозависимого лица (*подп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ*).

С 1 января 2015 года вступила в силу новая редакция подпункта 8 пункта 4 статьи 374 Кодекса, согласно которой не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

Одновременно статья 381 НК РФ дополнена пунктом 25, согласно которому льгота по налогу на имущество организаций предоставляется 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:

реорганизации или ликвидации юридических лиц; передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 Кодекса взаимозависимыми.

Следовательно, в 2015 году подлежат налогообложению объекты движимого имущества, поставленные на учет организациями в налоговых периодах 2013 2014 годов в результате реорганизации или полученные (приобретенные) от взаимозависимых лиц, за исключением, не являющихся объектами налогообложения с 1 января 2015 года объектов, включенных в первую или во вторую амортизационную группу

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

С 2016 года изменится срок уплаты и порядок представления отчетности по НДФЛ

(Федеральный закон от 02.05.2015 N 113-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах")

По общему правилу с 1 января 2016 года налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного НДФЛ не позднее даты, следующей за днем, когда физлицу выплачен доход. Такая норма закреплена в новой редакции п. 6 ст. 226 НК РФ.

Кроме того, в п. 6 ст. 226 НК РФ с 1 января 2016 года будут установлены специальные положения, касающиеся отпускных и пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком): удержанный с них НДФЛ необходимо будет перечислять в бюджет не позднее последнего дня месяца, в котором они выплачены.

У налоговых агентов появится обязанность ежеквартально представлять в налоговую инспекцию расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ. В указанном расчете

необходимо отражать обобщенную информацию обо всех физлицах, получивших доход от налогового агента (его обособленного подразделения), в том числе данные о выплаченных доходах, предоставленных вычетах, исчисленных и удержанных суммах налога (п. 1 ст. 80 НК РФ в редакции Закона N 113-ФЗ).

По общему правилу расчет представляется в электронной форме. Однако если численность физлиц, получивших доход за год, составляет менее 25 человек, можно подать названный документ на бумажном носителе (п. 2 ст. 230 НК РФ в редакции Закона N 113-ФЗ). Аналогичные правила введены для сведений о доходах физлиц и налогах, которые были исчислены с таких сумм, удержаны и перечислены в бюджет (п. 2 ст. 230 НК РФ в редакции Закона). При этом предусмотренная сейчас в п. 2 ст. 230 НК РФ обязанность подачи этих данных по каждому физлицу,

которому налоговый агент выплачивал доходы по итогам налогового периода также не отменена.

За непредставление расчета в установленный срок введен штраф в размере 1000 руб. за каждый полный и неполный месяц со дня, установленного для подачи данного документа (п. 1.2 ст. 126 НК РФ в редакции Закона). Если после истечения срока подачи расчета прошло более 10 дней, операции налогового агента по его счетам в банке и переводы электронных денежных средств могут быть приостановлены (п. 3.2 ст. 76 НК РФ в редакции Закона N 113-ФЗ).

Меры ответственности за представление налоговым агентом документов, содержащих недостоверные сведения, а также основания для освобождения от нее закреплены в новой ст. 126.1 НК РФ.

ВНИМАНИЕ БУХГАЛТЕРА**Главный бухгалтер не должен подписывать бухгалтерскую отчетность**

17 мая 2015 года вступили в силу изменения, внесенные в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету Приказом Минфина России от 06.04.2015 N 57н, в частности, в Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Так, из формы бухгалтерского баланса, из отчетов о финансовых

результатах, изменениях капитала, движении денежных средств, целевом использовании средств исключена строка для подписи главного бухгалтера. Данные изменения привели нормативные акты по бухгалтерскому учету в соответствие с ч. 8 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете: бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной

после того, как ее экземпляр на бумажном носителе подпишет руководитель экономического субъекта.

Кроме того, отчет о прибылях и убытках переименован в отчет о финансовых результатах, а отчет о целевом использовании полученных средств - в отчет о целевом использовании средств

Уточнение платежных документов, оформленных до 01.01.2012

В 2015 году Федеральная налоговая служба поэтапно переходит на Автоматизированную информационную систему нового поколения «Налог-3», в которую переносятся данные из существующих в настоящее время программных комплексов налоговых органов за три

предшествующих года (2012, 2013, 2014).

Поэтому, если налогоплательщик ранее не проводил сверку расчетов с бюджетом за отчетные периоды **до 01.01.2012 года**, рекомендуем обратиться в отдел работы с налогоплательщиками и при

необходимости произвести уточнение платежных документов, оформленных до 01.01.2012:

юридические лица – пр.Фрунзе, 55, 2 этаж, каб.223;

индивидуальные предприниматели – ул.Нахимова,8/1, 1 этаж, каб.112.

Новые формы заявлений на зачет (возврат) налога

Приказом ФНС России от 03.03.2015 N ММВ-7-8/90@, утверждены формы документов, применяемых налоговыми органами при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов,

сборов, пеней и штрафов, в том числе:

- **заявления о возврате суммы излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора, пени, штрафа)** (приложение №8 к Приказу);

- **заявление о зачете суммы излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора, пени, штрафа)** (приложение №9 к приказу).

Приказ вступил в силу с 12 апреля 2015 г.

СЕМИНАРЫ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Приглашаем руководителей и бухгалтеров организаций принять участие в бесплатных семинарах в 3 квартале 2015 года:

Тема	Дата, время	Место и время проведения
Налогообложение и отчетность в некоммерческих организациях	15.07.2015 16.00-18.00	пр.Ленина,40, ТУСУР, 4 этаж, ауд.428
Исполнение обязанности налогоплательщика по представлению отчетности в налоговый орган и уплате налогов.	12.08.2015 16.00-18.00	Отделение №2 ИФНС пл.Соляная,5, 5 этаж, каб.601
Налог на прибыль: актуальные вопросы исчисления налога в 2015 году	19.08.2014 16.00-18.00	пр.Ленина,40, ТУСУР, 4 этаж, ауд.428
Взаимодействие вновь созданной организации , как налогоплательщика и страхователя, с государственными органами (совместно с УПФР в г.Томске, ТРО ФСС РФ)	26.08.2015 09.00-12.30	ул.Красноармейская, 146, УЛК ТУСУР, конференц зал №5
Единый налог на вмененный доход: актуальные вопросы исчисления и уплаты	16.09.2015 16.00-18.00	пр.Ленина,40, ТУСУР, 4 этаж, ауд.428
Применение упрощенной системы налогообложения с 2016: порядок перехода на специальный режим налогообложения	23.09.2015 16.00-18.00	пр.Ленина,40, ТУСУР, 4 этаж, ауд.428

Записаться на семинары и получить дополнительную информацию можно по справочному телефону 280-589 или в консультационном пункте отдела работы с налогоплательщиками №1 (пр.Фрунзе, 55, каб.229)



ИФНС России
по г.Томску

Материалы подготовлены по состоянию на 23.06.2015

Ответственный исполнитель: заместитель начальника отдела работы с налогоплательщиками №1 Немова Наталья Алексеевна, тел. (83822)280-445