

Оглавление

От Главного редактора. Брызгалин А.В.	3
<hr/>	
Раздел I. Тема номера:	
Основные изменения в Налоговый кодекс РФ в 2016 году	9
<hr/>	
Новое в налоговом администрировании в 2016 году	10
Сроки давности	10
1. Истечение сроков давности взыскания недоимок за 2010 год	10
2. Истечение сроков давности привлечения к налоговой ответственности за правонарушения, допущенные до 2013 года	12
3. Истечение сроков давности налогового контроля за 2012 год	14
4. Истечение сроков хранения документов за 2011 год	14
5. Истечение сроков давности на возврат (зачет) налогов	16
6. О сроках давности привлечения к уголовной ответственности по ст. 198 и ст. 199 Уголовного кодекса РФ	17
Основные изменения в Налоговый кодекс в 2016 году	18
1. Часть I Налогового кодекса РФ	18
1.1. Из новых морских месторождений углеводородного сырья исключено одно месторождение.....	18
1.2. Налогоплательщики – физические лица могут использовать личный кабинет налогоплательщика.....	18
1.3. Расширены полномочия регионов в рамках регулирования спецрежимов.....	19
1.4. Уточнено одно из оснований предоставления инвестиционного налогового кредита	20
1.5. Внесены некоторые изменения в положения о консолидированной группе налогоплательщиков	20
1.6. Действует новая форма налогового контроля – налоговый мониторинг	21
1.7. Установлена ответственность налогового агента за непредставление расчета.....	22
1.8. В сентябре вступил в силу Кодекс административного судопроизводства	23
2. Часть II Налогового кодекса РФ	24
2.1. НДС	24
2.1.1. Уточнена формулировка абз. 6 подп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ	24
2.1.2. Реализация очков (линз) для коррекции зрения независимо от того, являются ли они солнцезащитными, освобождается от обложения НДС	24
2.1.3. Передача (возврат) имущества в имущественный пул клиринговой организации (из имущественного пула клиринговой организации) освобождается от обложения НДС.....	24
2.1.4. Услуги по перевозке пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в дальнем сообщении облагаются по ставке НДС 10%	25
2.1.5. Для подтверждения нулевой ставки НДС контрактом признаются один или несколько документов	25
2.1.6. Операции по выдаче и погашению клиринговых сертификатов участия не учитываются при расчете пропорции в рамках раздельного учета НДС	25
2.1.7. Продлено действие ставки НДС 0% по авиаперевозкам пассажиров и багажа в Крым и Севастополь до 01.01.2017	26
2.1.8. Установлены особенности отнесения «входного» НДС на затраты клиринговыми организациями.....	26
2.1.9. Смягчение заявительного порядка возмещения НДС	26
2.1.10. Резиденты территории опережающего социально-экономического развития имеют право на заявительный порядок возмещения НДС при условии, что управляющая компания определяется Правительством РФ в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 № 473-ФЗ	26
2.1.11. Резиденты свободного порта Владивосток вправе возмещать НДС в ускоренном порядке	27

2.1.12. Расширен перечень технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ, ввоз которого на территорию РФ не подлежит обложению НДС...	27
2.1.13. Утвержден единый перечень медицинских товаров, реализация и ввоз которых в РФ не облагается НДС	27
2.2. Акцизы	28
2.2.1. «Таможенный союз» заменен на «Евразийский экономический союз».....	28
2.2.2. Уточнены определение и порядок учета акциза по прямогонному бензину	28
2.2.3. Топливо печное исключено из состава подакцизных товаров	30
2.2.4. Средние дистилляты признаны подакцизными товарами	31
2.2.5. Оприходование подакцизного товара – это принятие его на бухгалтерский учет	33
2.2.6. Изменены ставки акциза	33
2.3. Налог на доходы физических лиц	34
2.3.1. Уменьшена необлагаемая процентная ставка по рублевым вкладам	34
2.3.2. Не облагается налогом доход от продажи долей и акций российских организаций, находившихся в собственности не менее 5 лет	34
2.3.3. Не облагаются налогом доходы от продажи акций и облигаций российских организаций, принадлежавших налогоплательщику более года	35
2.3.4. Доход от продажи жилья не облагается НДФЛ, если имущество было в собственности минимум пять лет.....	35
2.3.5. Вырос лимит доходов для «детского» вычета	36
2.3.6. Увеличен вычет на ребенка-инвалида	36
2.3.7. Налоговый агент вправе предоставлять социальный вычет на лечение и обучение до конца налогового периода	36
2.3.8. Участник вправе получить вычет при выходе из общества, при ликвидации компании или уменьшении стоимости доли	37
2.3.9. Изменились даты получения некоторых видов доходов	39
2.3.10. Изменен срок сообщения налоговым агентом о невозможности удержать налог у физического лица	40
2.3.11. Скорректирован порядок исполнения налоговым агентом обязанностей по исчислению, удержанию и уплате НДФЛ.....	41
2.3.12. Установлены новые сроки перечисления в бюджет НДФЛ с пособий по временной нетрудоспособности (включая по уходу за больным ребенком) и отпускных	41
2.3.13. Уточнен порядок уплаты НДФЛ за лиц, работающих по гражданско-правовым договорам в обособленных подразделениях.....	42
2.3.14. Предприниматели на ЕНВД и патенте платят НДФЛ за своих работников по месту ведения деятельности	43
2.3.15. Изменился срок уплаты НДФЛ самим налогоплательщиком	43
2.3.16. Отчитаться по НДФЛ за работников обособленного подразделения нужно по месту его учета	43
2.3.17. Для налоговых агентов установлена новая форма налоговой отчетности.....	44
2.3.18. Изменен порядок представления отчетности по НДФЛ.....	46
2.3.19. Сужено применение 50%-го ограничения на удержание налога	46
2.3.20. Налоговый агент вправе не удерживать НДФЛ с доходов нерезидентов	46
2.4. Налог на прибыль	47
2.4.1. Установлен порядок налогообложения операций, связанных с появлением клиринговых сертификатов участия.....	47
2.4.2. Конкретизирован перечень выбросов загрязняющих веществ, учитываемых в составе материальных расходов	48
2.4.3. Амортизируемым признается имущество первоначальной стоимостью свыше 100 тысяч рублей	49
2.4.4. Еще на год продлена фиксация курса для расчета контролируемой задолженности и собственного капитала в соответствии с положениями п. 2 ст. 269 НК РФ для расчета предельной величины процентов.....	49
2.4.5. У банков появились новые правила определения курсовых разниц по операциям с драгоценными металлами	50
2.4.6. Определены правила и документы для представления показателей Д1 и Д2 налоговому агенту в целях исчисления налога на прибыль с дивидендов.....	51
2.4.7. Конкретизированы правила определения налогового агента по дивидендам	51

2.4.8. По сделкам, не признаваемым контролируруемыми, фактическая цена ценных бумаг и ФИСС в целях налогообложения будет признаваться рыночной.....	52
2.4.9. У банков появилась возможность включать в состав расходов проценты при получении по субординированному займу облигаций федерального займа, внесенных РФ в качестве имущественного взноса в имущество организации, осуществляющей в соответствии с федеральным законом функции по обязательному страхованию вкладов физических лиц в банках РФ	53
2.4.10. Для организаций – участников Особой экономической зоны в Магаданской области установлена ставка 0% по налогу в федеральный бюджет, а также законом субъекта может устанавливаться пониженная ставка по налогу, зачисляемому в бюджет субъекта	53
2.4.11. Для организаций, получивших статус резидента свободного порта Владивосток, установлена ставка 0% по налогу в федеральный бюджет, а также законом субъекта может устанавливаться пониженная ставка по налогу, зачисляемому в бюджет субъекта	54
2.4.12. При определении доли дохода для применения ставки 0 процентов организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность, будут учитываться доходы от присмотра и ухода за детьми	55
2.4.13. Начала «работать» норма о ставке 0% при продаже долей и необращающихся ценных бумаг.....	55
2.4.14. Сокращен срок владения ценными бумагами инновационного сектора для применения ставки 0% при их выбытии	55
2.4.15. С 10 до 15 млн. рублей увеличилась ежеквартальная выручка для перехода на уплату авансовых платежей по налогу на прибыль раз в квартал	56
2.4.16. Уточнены некоторые особенности исчисления и уплаты налога в отношении доходов по государственным ценным бумагам, муниципальным ценным бумагам, а также по эмиссионным ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, выплачиваемых иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц.....	57
2.4.17. При камеральных проверках налогов с доходов по государственным ценным бумагам, муниципальным ценным бумагам, а также по эмиссионным ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, выплачиваемых иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц, документы по налоговому резидентству необходимо предоставлять только при применении пониженных ставок или освобождения от налогообложения	58
2.4.18. При устранении двойного налогообложения по ст. 311 НК РФ подтверждение удержания и уплаты налога за пределами РФ действует в течение налогового периода, в котором оно представлено налогоплательщику	58
2.5. Налог на добычу полезных ископаемых	58
2.5.1. Уточнен вид полупродуктов, получаемых при добыче драгоценных металлов, являющихся полезными ископаемыми.....	58
2.5.2. Установлен коэффициент 0,6 при уплате НДС участниками ОЭЗ в Магаданской области.....	59
2.5.3. Изменен расчет базового значения единицы условного топлива при добыче газа ...	59
2.5.4. Изменились условия применения нулевого коэффициента региона добычи в отношении каспийской нефти	60
2.6. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	60
2.6.1. НДС, предъявленный покупателю, не учитывается в составе доходов и расходов	60
2.7. Упрощенная система налогообложения.....	60
2.7.1. УСН вправе применять организации, имеющие представительства	60
2.7.2. УСН не вправе применять частные агентства занятости, предоставляющие труд работников (персонала).....	61
2.7.3. НДС, предъявленный покупателю, не учитывается в составе доходов и расходов	61
2.7.4. Субъекты РФ вправе снижать ставку по УСН с объектом «доходы»	62
2.8. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	62
2.8.1. Местные органы власти вправе снизить налоговую ставку.....	62
2.9. Патентная система налогообложения.....	62
2.9.1. Определены новые виды деятельности, осуществляемые на основании патента.....	62

2.9.2. Может быть установлена нулевая налоговая ставка при оказании бытовых услуг населению	63
2.10. Транспортный налог	63
2.10.1. Уточнены положения о размещении Перечня легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей	63
2.10.2. Устранено двойное налогообложение при неполном месяце владения транспортным средством.....	64
2.11. Налог на имущество	64
2.11.1. Расширен перечень прав, в связи с возникновением которых может наступать обязанность по уплате налога на имущество с его кадастровой стоимости.....	64
2.11.2. Установлены новые отчетные периоды для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости имущества	64
2.11.3. Установлены правила исчисления налога на имущество с кадастровой стоимости при неполном месяце владения	65

Раздел II.

Особенности отраслевого налогообложения и учета

Налогообложение при оказании услуг в сфере перевозки и экспедирования.....	66
1. НДС при оказании транспортно-экспедиционных услуг	67
2. Договор оказания услуг по организации воздушной перевозки.....	71
3. О вычетах НДС с авансов при осуществлении агентских функций по договору перевозки.....	79

Раздел III.

Налоговый контроль

1. УФНС при обжаловании не вправе отклонять документы, не представленные при проверке	81
2. Минфин РФ: проверяемый налогоплательщик не может присутствовать при допросе свидетелей.....	82
3. ВС РФ: за непредставление одних и тех же документов могут оштрафовать дважды	83
4. Несоответствие подписи должностного лица налогового органа в протоколе рассмотрения материалов проверки и в решении по итогам рассмотрения не является существенным нарушением	83

Раздел IV.

Защита налогоплательщика или искусство налогового спора

Порядок учета признанной на основании решения суда выручки от оказания услуг ..	85
----------------------------------------------------------------------------------------	-----------

Раздел VI.

Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам

Налоговый кодекс, ч. I	91
1. Полномочия налоговых и иных государственных органов в сфере налогообложения.....	91
1.1. Полномочия налоговых органов.....	91
1.1.1. Исчисление налогов расчетным путем	91
2. Уплата, удержание, взыскание и возврат (зачет) налогов	92

2.1. Зачет (возврат) налогов (ст. 78, 79 НК РФ)	92
2.2. Взыскание налога	92
3. Цена для целей налогообложения. Взаимозависимые лица	93
4. Налоговая декларация и контроль	94
4.1. Акт проверки. Рассмотрение материалов проверки. Решение по итогам проверки. Обеспечительные меры налогового органа (ст. 101, 101.4 НК РФ)	94
5. Общие условия привлечения к налоговой ответственности	95
5.1. Учет смягчающих и отягчающих обстоятельств. Учет обстоятельств, исключающих ответственность	95
6. Составы налоговых правонарушений и санкции (гл. 16 и гл. 18 НК РФ)	96
6.1. ст. 116 НК РФ	96
6.2. ст. 122 НК РФ	96
6.3. ст. 126 НК РФ	97
6.4. ст. 132 НК РФ	97
7. Защита прав налогоплательщиков	98
7.1. Процессуальные аспекты защиты прав налогоплательщиков	98
7.2. Доказательства и доказывание в налоговых спорах	98
7.3. Досудебное урегулирование налоговых споров	99

Раздел VII.

Интересные факты о налогах и налогообложении	101
Средневековые методы борьбы с уклонением от уплаты налогов	101
Налоговая клятва	101
«Бостонское чаепитие», налоги и возникновение США (из истории налогов)	101
Улыбка на новый год: налоговые анекдоты	102

Группа компаний «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО» ПРИГЛАШАЕТ В 2016 ГОДУ
НА КОНФЕРЕНЦИЮ, СЕМИНАРЫ И КУРСЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ105

ВОСЬМОЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ СИМПОЗИУМ «ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ».....106

ЭТОТ НОМЕР ЖУРНАЛА «НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО» БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧАЮТ
ВЕДУЩИЕ ВУЗЫ РОССИИ111