



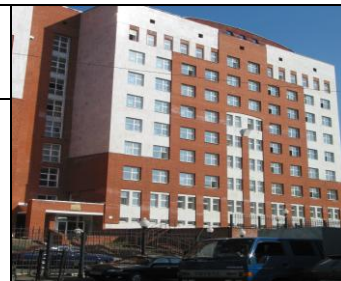
ИФНС России
по г.Томску

Информационно – разъяснительный бюллетень
для налогоплательщиков – юридических лиц

НАЛОГОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ

№42

Январь 2016



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

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - 4 квартал, год 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 25.01.2016	1/3 суммы налога: 25.01.2016, 25.02.2016, 25.03.2016
Налог на прибыль организаций	Приказ ФНС РФ от 26.11.2014 №ММВ-7-3/600@	Не позднее 28.03.2016	28.03.2016
Налог на имущество организаций	Приказ ФНС РФ от 24.11.2011 №ММВ-7-11/895(в ред. от 05.11.2013)	Не позднее 30.03.2016	13.04.2016
УСН	Приказ ФНС РФ от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@	Не позднее 31.03.2016	31.03.2016
ЕНВД	Приказ ФНС РФ от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@	Не позднее 20.01.2016	25.01.2016
Земельный налог	Приказ ФНС РФ от 28.10.2011 № ММВ-7-11/696@ (в ред. от 14.11.2013)	Не позднее 01.02.2016	10.02.2016
Водный налог	Приказ МФ РФ от 03.03.2005 №29н (в ред. от 12.02.2007)	Не позднее 20.01.2016	20.01.2016
Транспортный налог	Приказ ФНС РФ от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99@ (в ред. от 25.04.2014)	Не позднее 01.02.2016	09.03.2016
Единая (упрощенная) налоговая декларация	Приказ МФ РФ от 10.07.2007 № 62н	Не позднее 20.01.2016	-
НДФЛ	! Новая форма. Приказ ФНС РФ от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@	01.03.2016 признак «2» 01.04.2016 признак «1»	-
Сведения о среднесписочной численности работников	Приказ ФНС РФ от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@	Не позднее 20.01.2016	-

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ 2015

В соответствии с п.5 ст.23 НК РФ все организации, независимо от формы собственности и применяемого режима налогообложения, обязаны представлять в налоговый орган годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Срок представления бухгалтерской отчетности – **31 марта 2016 г.**

Формы и состав бухгалтерской отчетности для коммерческих и некоммерческих (кроме бюджетных) организаций установлены Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н в редакции от 06.04.2015 №57н.

ВНИМАНИЕ! Из всех форм бухгалтерской отчетности исключена подпись главного бухгалтера.

Состав отчетности, предоставляемой в налоговый орган государственными, бюджетными и автономными учреждениями установлен письмом Минфина от 28.03.2012 №02-06-07/9937.

Формы бухгалтерской отчетности для государственных (муниципальных) автономных учреждений утверждены Приказом Минфина от 25.03.2011 №33н.

Формы отчетности для организаций государственных бюджетных (в т.ч. казенных) учреждений утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н.

В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС - НОВЫЕ ПРАКТИЧЕСКИЕ ПОСОБИЯ В «ПУТЕВОДИТЕЛЕ ПО НАЛОГАМ»

Составить годовую бухгалтерскую отчетность коммерческим организациям, а некоммерческим - заполнить отчет о целевом использовании средств помогут новые практические пособия в Системе КонсультантПлюс:

- "Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности - 2015";
- "Практическое пособие по заполнению отчета о целевом использовании средств".

"Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности - 2015" содержит всю необходимую информацию для подготовки отчетности:

- общие требования к бухгалтерской отчетности;
- рекомендации по проведению инвентаризации активов и обязательств;
- состав бухгалтерской отчетности;
- примеры и образцы заполнения форм отчетности.

В пособии рассмотрен порядок заполнения каждой формы и приведены конкретные примеры заполнения бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Уникальный раздел "Взаимозвязка показателей" поможет проверить, правильно ли сформирована отчетность. Он содержит таблицы соответствия показателей всех форм бухгалтерской отчетности.

"Практическое пособие по заполнению отчета о целевом использовании средств" адресовано бухгалтерам некоммерческих организаций. В пособии построчно рассмотрен порядок заполнения общеустановленной (полной) и упрощенной форм отчета о целевом использовании средств, приведены примеры и образцы заполнения отчета.

Новые пособия вошли в Информационный Банк "Путеводитель по налогам" Системы КонсультантПлюс. "Путеводитель по налогам" содержит информацию по всем основным налогам, страховым взносам, налоговым проверкам, вопросам уплаты, зачета и возврата налогов, по первой части НК РФ, годовой бухгалтерской отчетности.



Информационный центр Общероссийской Сети
распространения правовой информации
КонсультантПлюс

ИЦ КОНСУЛЬТАНТ

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

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Документ	Основные изменения
Федеральный закон от 14.12.2015 N 376-ФЗ "О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда"	Минимальный размер оплаты труда с 1 января 2016 года устанавливается в сумме 6 204 рублей в месяц
Федеральный закон от 23.11.2015 N 317-ФЗ "О внесении изменения в статью 218 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"	С 1 января 2016 года увеличен с 280 000 до 350 000 рублей размер дохода, при достижении которого (нарастающим итогом с начала года) стандартные налоговые вычеты не предоставляются. Стандартный налоговый вычет на ребенка-инвалида составит 12 000 рублей.
Федеральный закон от 23.11.2015 N 320-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"	Перенесен с 1 октября на 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты имущественных налогов физлицами (земельного, транспортного и налога на имущество ФЛ).
Приказ Минэкономразвития России от 20.10.2015 N 77 (в редакции от 18.11.2015 N 854) "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2016 год"	На 2016 год установлены следующие коэффициенты-дефляторы: - в целях применения главы 23 «НДФЛ», равный 1,514; - в целях применения главы 26.2 «УСН», равный 1,329; - в целях применения главы 26.1, равный 1,798;
Письмо ФНС России от 26.11.2015 N СД-4-3/20618@ "О продлении действия общероссийских классификаторов"	До 1 января 2017 года продлен срок действия классификаторов ОКВЭД ОК 029-2007 (КДЕС Ред. 1.1) и ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1), и Общероссийского классификатора услуг населению (ОКУН) ОК 002-93.
Закон Томской области от 12.11.2015 N 174-ОЗ "О внесении изменений в Закон Томской области "Об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения"	В закон Томской области от 07.04.2009 №51-ОЗ введена статья 1.2, которой для отдельных категорий налогоплательщиков, осуществляющих перечисленные в ней виды деятельности, и выбравших объект налогообложения «доходы» установлена ставка налога в размере 4,5 процента.
Новые формы налоговых документов	
Приказ ФНС России от 27.10.2015 №ММВ-7-11/473@ «Об утверждении формы уведомления о подтверждении права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 2 и 3 пункта 1 статьи 219 НК РФ».	<i>Вступил в силу 1 января 2016 года.</i> В соответствии с п.2 ст.219 (в редакции действующей с 01.01.2016) сотрудник может получить социальный вычет на лечение или обучение непосредственно у своего работодателя. Для этого он должен предоставить работодателю письменное заявление (форма рекомендована письмом ФНС от 07.12.2015 N ЗН-4-11/21381@) и Уведомление о подтверждении права на вычет, полученное в налоговой инспекции.
Приказ ФНС России от 23.10.2015 N ММВ-7-3/467@ "Об утверждении формы Сведений о доле доходов организации от осуществления деятельности по предоставлению социальных услуг гражданам в общей сумме доходов организации и о численности работников в штате организации"	<i>Вступил в силу с 28.11.2015 года.</i> С 01 января 2015 г. организации, осуществляющие социальное обслуживание граждан, вправе применять налоговую ставку 0 процентов (п.1.9 ст.284 НК РФ) при условии соблюдения требований, установленных в ст.284.5 НК РФ. Для подтверждения выполнения данных условий необходимо представить Сведения по утвержденной форме в срок – не позднее 28 марта 2016 (т.е. в срок, установленный для представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций).

НАЛОГ на ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

С 1 января 2016 года вступают в силу изменения в главу 25 «Налог на прибыль организаций», внесенные Федеральным законом от 08.06.2015 N 150-ФЗ.

◆ **Амортизируемым признается имущество с первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. руб.**

Изменение внесено в п. 1 ст. 256 и п.1 ст.257 НК РФ и применяется к объектам амортизируемого имущества, введенным в эксплуатацию начиная с 1 января 2016 г. (ч. 7 ст. 5 Федерального закона от 08.06.2015 N 150-ФЗ). Следовательно, для объектов, введенных в эксплуатацию до указанной даты, возможности пересмотра их отнесения к амортизируемому имуществу, основным средствам в связи с данными изменениями не предусмотрено.

◆ **Критерий для уплаты только квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль увеличился.** С 1 января 2016 г. значение показателя средней величины доходов и лимита выручки от реализации, установленного п. 3 ст. 286 и п. 5 ст. 287 НК РФ составляют **15 млн.руб (до 01.01.2016 было 10 млн.руб)**. Новый лимит следует учитывать уже при определении порядка уплаты авансовых платежей налогоплательщиками в I квартале 2016 г.: те организации, у которых средний ежеквартальный доход от реализации (определяемый по ст. 249 НК РФ) за 2015 г. не превысит 15 млн

руб. (т.е. выручка от реализации за 2015 г. не превысит 60 млн руб.), обязаны уплачивать только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Также, с 1 января 2016 г. для вновь созданных организаций предельная сумма выручки от реализации, при условии не превышения которой уплачиваются только ежеквартальные авансовые платежи по итогам отчетных периодов, устанавливается в размере **5 млн руб.** в месяц либо **15 млн руб. в квартал (до 01.01.2016 эти показатели составляли 1 млн руб. в месяц или 3 млн руб. в квартал)** (п. 5 ст. 287 НК РФ).

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

◆ **Новая форма Справки 2-НДФЛ.** Приказом ФНС России от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@ утверждена новая форма сведений о доходах физического лица (Справка 2-НДФЛ), порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме.

В Справке, в частности, появилось поле для указания номера корректировки (первичная - 00, корректирующая 01, 02 и т.д., аннулирующая - 99). В отношении иностранных работников надо будет заполнять сведения об ИНН в стране гражданства.

В разделе, посвященном налоговым вычетам, подлежат отражению также сведения об инвестиционных вычетах, а в отношении социальных вычетов появилось поле для указания реквизитов уведомления налогового органа о праве налогоплательщика на данный вычет (для случаев получения социального вычета у работодателя).

Также добавлены поля для указания сумм фиксированных авансовых платежей, уплачиваемых иностранными сотрудниками и реквизитов уведомления налогового органа о праве на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи.

Данный Приказ вступил в силу с 08.12.2015, поэтому Справки 2-НДФЛ за 2015 год нужно представить по новой форме.

По общему правилу расчет представляется в электронной форме. Однако если численность физических лиц, получивших доход за год,

составляет менее 25 человек, можно подать названный документ на бумажном носителе (п. 2 ст. 230 НК РФ в ред. Федерального закона от 02.05.2015 N 113-ФЗ).

◆ **Срок представления Справки 2-НДФЛ с признаком «2» увеличен.** Если организация не смогла удержать из доходов отдельных работников исчисленную сумму налога, то не позднее 1 марта 2016 года она обязана представить по данным работникам справки по форме 2-НДФЛ с признаком «2» (п. 5 ст. 226 НК РФ в редакции Закона N 113-ФЗ).

В соответствии с п. 2 ст. 230 НК РФ не позднее 1 апреля 2015 года организация должна представить сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ признаком «1» по всем работникам, включая тех, по которым были представлены справки по форме 2-НДФЛ с признаком «2».

◆ **Установлен порядок уплаты налога и представления сведений о доходах, выплаченных работникам обособленных подразделений.** Организации, имеющие обособленные подразделения, подают Сведения и производят уплату налога в налоговую инспекцию по месту своего нахождения (в отношении работников головной организации) и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения (в отношении работников каждого обособленного подразделения) (изменение в п.2 ст.230 НК РФ, внесенное Фед.законом от 02.05.2015 №113-ФЗ). При заполнении Сведений

по работникам обособленного подразделения в данных о налоговом агенте указывается КПП по месту нахождения обособленного подразделения организации и код ОКТМО, на территории которого находится данное обособленное подразделение.

◆ **Изменился срок перечисления в бюджет удержанного НДФЛ.** По общему правилу налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного НДФЛ не позднее даты, следующей за днем, когда физическому лицу выплачен доход. При этом, с 1 января 2016 года установлены специальные положения, касающиеся отпускных и пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком): удержанный с них НДФЛ необходимо перечислять в бюджет не позднее последнего дня месяца, в котором они выплачены (п. 6 ст. 226 НК РФ).

◆ **Новая ежеквартальная форма отчетности по НДФЛ.** Начиная с отчетности за 1 квартал 2016 года налоговые агенты по окончании каждого квартала в срок не позднее последнего дня месяца, следующего за 1 кварталом, 1 полугодием и 9 месяцами должны представлять Расчет сумм исчисленных и удержанных НДФЛ. Расчет по форме 6-НДФЛ и порядок его заполнения утверждены приказом ФНС от 14.10.2015 №ММВ-7-11/450@.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Изменения с 1 января 2016 года порядка подтверждения ставки 0 процентов

Статья 165 НК РФ дополнена пунктом 19 (Федеральный закон от 23.11.2015 № 323-ФЗ). Согласно изменениям, с 01.01.2016 года контракты (договоры), представление которых в налоговые органы предусмотрено статьей 165 НК РФ, могут быть представлены в виде составленного в письменной форме одного документа, подписанного сторонами, либо документов,

свидетельствующих о достижении соглашения по всем существенным условиям сделки и содержащих необходимую информацию о предмете, участниках и условиях сделки, в том числе о цене и сроках ее исполнения.

Таким образом, 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. Если представляется комплект документов, то в нем должны содержаться сведения о предмете, участниках и условиях сделки (в том числе о ее цене и сроках исполнения).

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Исчислять налог по кадастровой стоимости будут больше организаций

◆ **Распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 30.11.2015 №102-ОЗ** утвержден список из 133 объектов недвижимости в Томской области, собственники которых с 2016 года должны начислять налог на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости в

соответствии со ст. 378.2 НК РФ. Ознакомиться с документом можно на сайте ФНС России в разделе «Документы»: https://www.nalog.ru/rn70/about_fts/docs/5848226/

◆ Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих

налог исходя из кадастровой стоимости, установлены первый, второй и третий кварталы календарного года (Федеральным законом от 28.11.2015 N 327-ФЗ добавлен пункт 2 в ст.379 НК РФ).

ВНИМАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**В Томской области создана новая инспекция**

С 1 января 2016 года начинает работать новая Межрайонная инспекция ФНС России № 7 по Томской области (г.Томск, пл.Соляная,5), в состав которой входит **Единый регистрационный центр (далее –ЕЦР), который осуществляет функции государственной регистрации юридических и физических лиц в Томской области:**

- все виды регистрации юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей (в том числе крестьянских (фермерских) хозяйств);
- предоставление сведений из Единого государственного реестра юридических лиц, Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, Реестра дисквалифицированных лиц;

- присвоение ИНН и КПП вновь созданной организации, ИНН - физическому лицу, зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя;
- присвоение ИНН и КПП организациям, созданным в результате реорганизации, место нахождения которых находится на территории Томской области;
- присвоение КПП организации в связи с изменением места нахождения.

Постановка на налоговый учет осуществляется в отделах учета налогоплательщиков ИФНС России по г.Томску:

-постановка на учет и снятие с учета обособленных подразделений организаций;

-постановка на учет и снятие с учета в качестве плательщика ЕНВД;

- предоставление сведений из Единого государственного реестра юридических лиц, Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, Реестра дисквалифицированных лиц;
-предоставление сведений из Единого государственного реестра налогоплательщиков о расчетных счетах в кредитных организациях, о принадлежащем налогоплательщику имуществе, земле, транспорте.

Юридические лица обслуживаются в центральном отделении (г.Томск, пр.Фрунзе,55, 1 этаж, операционный зал). **Физические лица** – в отделение №4 (г.Томск, пр.Фрунзе, 103д, бизнес-центр «Красное знамя», 4 этаж, операционный зал).

Единый номер телефонной справочной службы ФНС России 8-800-222-2222

Прием звонков осуществляется: с 09 часов утра без перерыва по понедельникам и средам – до 18:00, по

вторникам и четвергам – до 20:00, в пятницу – до 16:45. В остальное время

информирование налогоплательщиков производится автоинформатором.

Ставка рефинансирования = ключевой ставке!

С 2016 года Центробанк РФ не будет устанавливать самостоятельное значение ставки рефинансирования - она будет равна ключевой ставке (Указание Банка России от

11.12.2015 N 3894-У). Поэтому во всех случаях применения ставки рефинансирования, предусмотренных налоговым законодательством, с 01.01.2016 следует применять

действующую ключевую ставку, установленную ЦБ РФ. Так, например, с 3 августа 2015 года ключевая ставка установлена в размере 11% (Информация ЦБ РФ от 31.07.2015).

СЕМИНАРЫ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**Приглашаем руководителей и бухгалтеров организаций принять участие в бесплатных семинарах в 1 квартале 2016 г.:**

Тема (вопросы)	Дата	Место и время проведения
Представление налоговой и бухгалтерской отчетности за 4 квартал и 2015 г.	20.01.2016	пр.Ленина,40, ТУСУР, 4 этаж, ауд.428 с 16.00 до 18.00 час
Налог на доходы физических лиц: порядок представления Сведений о доходах физических лиц за 2015 год по форме 2-НДФЛ. Изменения в порядке исчисления налога в 2016 г. Новая форма отчетности 6-НДФЛ.	03.02.2016	пр.Ленина,40, ТУСУР, 4 этаж, ауд.428 с 16.00 до 18.00 час
Взаимодействие вновь созданной организации, как налогоплательщика и страхователя с государственными органами (совместно с УПФР в г.Томске, ТРО ФСС РФ)	24.02.2016	ул.Красноармейская, 146, УЛК ТУСУР, конференц зал №5 (4 этаж)
Порядок исчисления и уплаты налогов организациями в 2016 году с учетом изменений, внесенных Федеральными законами в НК РФ.	02.03.2016	пр.Ленина,40, ТУСУР, 4 этаж, ауд.428 с 16.00 до 18.00 час
Налог на прибыль организаций: порядок исчисления, уплаты налога и представления налоговой декларации с учетом, изменений, действующих с 1 января 2016 года	16.03.2016	пр.Ленина,40, ТУСУР, 4 этаж, ауд.428 с 16.00 до 18.00 час
Налогообложение и порядок представления налоговой отчетности некоммерческими организациями в 2016 году	23.03.2016	пр.Ленина,40, ТУСУР, 4 этаж, ауд.428 с 16.00 до 18.00 час

Получить дополнительную информацию и записаться на семинар можно по тел. 280-454 или в консультационном пункте отдела работы с налогоплательщиками №1

(пр.Фрунзе,55, вход со стороны торгового центра, 2 этаж, каб.229)



ИФНС России
по г.Томску

Материалы подготовлены по состоянию на 28.12.2015

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