ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В 2016 ГОДУ

**Уплата и взыскание налогов, налоговые проверки,**

**привлечение к налоговой ответственности**

**(****часть первая** **Налогового кодекса РФ)**

**С 1 января 2016 года**

Наибольшее количество поправок в НК РФ посвящено НДФЛ. Отчетность по этому налогу теперь придется сдавать в 4 раза чаще (ежеквартально). При этом отчитываться всем, кто имеет не менее 25 работников, придется по ТКС, чтобы и операторов поддержать, и налоговикам при вводе данных облегчить жизнь.

С 1 января 2016 года

**За непредставление в срок ежеквартального расчета по НДФЛ налоговому агенту грозит штраф**

В соответствии с п. 1.2 ст. 126 НК РФ за каждый полный или неполный месяц нарушения установленного срока подачи расчета по исчисленным и удержанным суммам НДФЛ взыскивается 1000 руб.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**За опоздание с подачей расчета по НДФЛ счет налогового агента могут "заморозить"**

Налоговый орган вправе принять решение о приостановлении операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств в том случае, если расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ не представлен в течение 10 дней после окончания установленного срока (п. 3.2 ст. 76 НК РФ).

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**За каждый поданный документ с недостоверными сведениями налоговый агент заплатит 500 руб.**

Освобождение от ответственности возможно, если налоговый агент представит уточненные документы в инспекцию до того, как узнает, что она обнаружила недостоверность поданных сведений (ст. 126.1 НК РФ). Ранее взыскание штрафа по п. 2 ст. 126 НК РФ за подачу недостоверных справок 2-НДФЛ вызывало споры.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

**Налог на доходы физических лиц (****гл. 23** **НК РФ)**

**С 1 января 2016 года**

С 1 января 2016 года

**Работодатели должны ежеквартально отчитываться по НДФЛ**

Налоговые агенты обязаны в течение месяца, следующего за первым кварталом, полугодием и девятью месяцами, подавать в инспекцию расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ (п. 2 ст. 230 НК РФ). Расчет за год подается не позднее 1 апреля следующего года.

В расчете отражается обобщенная информация по всем физлицам: суммы начисленных и выплаченных им доходов, предоставленные им вычеты, исчисленные и удержанные суммы налога, а также другие данные, которые нужны для определения суммы НДФЛ. ФНС утвердила форму 6-НДФЛ, по которой подается расчет, порядок ее заполнения, а также формат представления в электронной форме.

Расчет подается в электронной форме. Однако если число физлиц, получивших доходы от налогового агента за год, составляет до 25 человек, то он может направить этот документ на бумажном носителе (абз. 7 п. 2 ст. 230 НК РФ). Следует отметить, что при определении инспекции, куда необходимо представить расчет по НДФЛ, российские [организации](#P96), имеющие обособленные подразделения, а также налоговые [агенты](#P97), которые отнесены к крупнейшим налогоплательщикам, должны учитывать специальные положения.

Если налоговый агент проявит недобросовестность и не представит расчет, это может иметь для него негативные последствия: взыскание штрафа за несвоевременное [представление](#P21) документа либо [представление](#P31) недостоверных сведений, а также [приостановление](#P26) операций по счетам и переводов денежных средств за опоздание с подачей в течение 10 дней.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**Вычет на ребенка предоставляют, пока доход работника не превысит 350 тыс. руб.**

С месяца, когда доход сотрудника, исчисленный нарастающим итогом с начала года и облагаемый НДФЛ по ставке 13%, станет больше 350 тыс. руб., работодатель прекратит предоставлять стандартный вычет на ребенка. Ранее согласно пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ лимит составлял 280 тыс. руб.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 23.11.2015 N 317-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**Размер вычета на ребенка-инвалида возрос**

Величина вычета зависит от того, кто обеспечивает ребенка-инвалида. Родитель, усыновитель, жена или муж родителя может получить 12 тыс. руб., а приемный родитель, опекун, попечитель, жена или муж приемного родителя - 6 тыс. руб. Ранее в силу пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ вычет был равен 3 тыс. руб.

Новые размеры применяются и в отношении вычетов на детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, а также учащихся по очной форме, аспирантов, ординаторов, интернов, студентов в возрасте до 24 лет, если они являются инвалидами I или II группы.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 23.11.2015 N 317-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**Отчитаться по НДФЛ за работников обособленного подразделения нужно по месту его учета**

Это правило применяют российские юрлица, имеющие обособленные подразделения, при подаче расчета по НДФЛ и сведений о доходах физлиц (абз. 4 п. 2 ст. 230 НК РФ). Ранее единой позиции по вопросу о месте подачи справок по форме 2-НДФЛ в отношении работников обособленных подразделений не было.

Обращаем внимание, что иногда место учета и место нахождения обособленного подразделения могут отличаться. Так, несколько подразделений компании могут быть расположены в одном муниципальном образовании либо городе федерального значения (Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе), но на территориях, подведомственных разным инспекциям. В этом случае организация вправе встать на учет по месту нахождения одного из данных обособленных подразделений, которое выберет самостоятельно.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 02.05.2015 N 113-ФЗ и Федеральным* *законом* *от 28.11.2015 N 327-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**Удержанный НДФЛ должен быть перечислен не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода**

Это общее правило установлено в п. 6 ст. 226 НК РФ. Исключение касается отпускных и пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком). Удержанный с них НДФЛ нужно перечислять в бюджет не позднее последнего дня месяца, в котором они выплачены.

До 2016 года дата перечисления НДФЛ в бюджет зависела, например, от дня получения налоговым агентом средств в банке, перевода с его счета на счет физлица либо фактического получения физлицом дохода. Вопрос о том, в какой момент должен быть перечислен НДФЛ, удержанный с отпускных, являлся спорным. Компетентные органы и суды (в том числе Президиум ВАС РФ) сходились во мнении, что в данном случае налог следовало перечислять не позднее дня фактического получения в банке денег для выплаты дохода (даты перечисления средств на счет налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц).

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**От утверждения авансового отчета о командировке зависит день фактического получения дохода**

Датой получения дохода при расчете НДФЛ считается последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки (пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ). Ранее особых правил для этого вида дохода не было, но разъяснялось, что сумму дохода определяют в момент утверждения отчета.

*Подробнее см.* *комментарий*

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**По ряду доходов физлица определен день, который признается датой их фактического получения**

Этим днем является дата зачета встречных однородных требований или списания безнадежного долга компанией, а для доходов в виде материальной выгоды от экономии на процентах по заемным средствам - последний день каждого месяца в течение срока, на который они выданы (пп. 4, 5, 7 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Ранее для расчета размера материальной выгоды по займам (кредитам) необходимо было знать дату уплаты процентов (пп. 1 п. 2 ст. 212, пп. 3 п. 1 ст. 223 НК РФ). В отношении беспроцентных займов такая дата не была определена, поэтому существовали разные подходы к решению данного вопроса.

*Подробнее см.* *комментарий*

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**Работодатель предоставляет социальные вычеты на лечение и обучение по заявлению сотрудника**

Кроме письменного заявления сотрудник должен подать работодателю уведомление о подтверждении права получить социальные вычеты, выданное инспекцией. Вычеты на лечение и обучение налоговый агент предоставляет начиная с месяца, когда к нему обратился работник (п. 2 ст. 219 НК РФ).

Ранее вычеты на лечение и обучение налогоплательщик мог получить, только обратившись в инспекцию.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 06.04.2015 N 85-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**Срок для сообщения налоговым агентом в инспекцию о невозможности удержать НДФЛ увеличился**

Информацию с указанием сумм дохода, с которого не удержан налог, и размера неудержанного НДФЛ необходимо представлять не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5 ст. 226 НК РФ). Ранее эти сведения нужно было подать в течение месяца после окончания года.

Обращаем внимание, что в 2016 году сообщить о невозможности удержать налог в прошлом году нужно по новой форме 2-НДФЛ.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**При выплате физлицу дохода по ГПД филиал перечисляет налог по месту своего нахождения**

Это касается обособленных подразделений российских организаций, которые сами или через уполномоченных лиц заключили с физлицом гражданско-правовой договор (ГПД). Такое дополнение внесено в абз. 3 п. 7 ст. 226 НК РФ.

Ранее предусматривалось, что по месту своего нахождения обособленное подразделение платит НДФЛ только с доходов работников. Однако Минфин распространял действие этого правила и на исполнителей (подрядчиков), с которыми заключены ГПД, поскольку и заказчик является налоговым агентом.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 28.11.2015 N 327-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**Отчетность по НДФЛ можно подать на бумажном носителе, если доход получили до 25 человек**

По общему правилу налоговый агент обязан представлять расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ и сведения о доходах физлиц в электронной форме (абз. 7 п. 2 ст. 230 НК РФ). Ранее для подачи формы 2-НДФЛ на бумажном носителе действовал лимит по числу физлиц, получивших доход за год, - до 10 человек.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**При выходе участника из общества облагаемый НДФЛ доход можно уменьшить на сумму расходов**

Затраты, связанные с приобретением имущественных прав, также учитываются, когда уменьшается номинальная стоимость доли в уставном капитале или участнику при ликвидации общества передается имущество (пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ). Ранее вопрос об учете расходов в таких случаях являлся спорным.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 08.06.2015 N 146-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**Работодатель не смог удержать НДФЛ - физлицо должно уплатить налог не позднее 1 декабря**

Такое положение закреплено в п. 6 ст. 228 НК РФ. Применять эту норму можно будет только при расчете и уплате налога за 2016 год и последующие периоды. Перечислить в бюджет НДФЛ, который налоговый агент не смог удержать в 2015 году, нужно по общему правилу - не позднее 15 июля 2016 года.

Налоговый агент не может удержать НДФЛ, если доход, например, выплачивается в натуральной форме, а денежные выплаты отсутствуют. В этом случае он должен письменно сообщить налогоплательщику и инспекции о невозможности удержать налог, а также о суммах дохода и неудержанного налога. Инспекция направит физлицу уведомление, на основании которого нужно будет внести налог.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 29.12.2015 N 396-ФЗ*

**Упрощенная система налогообложения (****гл. 26.2** **НК РФ)**

С 1 января 2016 года

**При УСН коэффициент-дефлятор на 2016 год составляет 1,329**

Налогоплательщик утратит право применять УСН, когда его выручка превысит 79,74 млн руб. Чтобы перейти на данный спецрежим с 2017 года, выручка за девять месяцев 2016 года должна быть не более 59,805 млн руб.

*Приказ* *Минэкономразвития России от 20.10.2015 N 772*

С 1 января 2016 года

**Региональные власти могут снижать ставку для УСН с объектом "доходы"**

Ставка налога, уплачиваемого при применении УСН с объектом "доходы", может быть установлена законом субъекта РФ в пределах от 1 до 6%. Размер ставки может зависеть от категорий налогоплательщиков. Изменения, внесенные в п. 1 ст. 346.20 НК РФ, были предусмотрены в рамках исполнения антикризисного плана Правительства РФ.

До 2016 года регионы по общему правилу могли изменять ставку налога, перечисляемого при применении УСН с объектом "доходы минус расходы".

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 13.07.2015 N 232-ФЗ*

**Единый налог на вмененный доход (****гл. 26.3** **НК РФ)**

**С 1 января 2016 года**

С 1 января 2016 года

**Коэффициент-дефлятор для расчета ЕНВД равен 1,798**

При исчислении ЕНВД базовая доходность умножается на коэффициент-дефлятор. Его значение сохранилось на уровне 2015 года. Аналогичный размер коэффициента-дефлятора на 2016 год установило Минэкономразвития России.

*Федеральный* *закон* *от 29.12.2015 N 386-ФЗ*