

## КонсультантПлюс: ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА С 2014 ГОДА

В данном материале приведен перечень основных изменений, которые бухгалтеры должны учитывать в своей работе начиная с 2014 года. При формировании перечня учтены изменения налогового законодательства на 01.07.2014.

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "КонсультантПлюс".

Подробнее об изменениях см. "Практический комментарий основных изменений налогового законодательства с 2014 года".

### Уплата и взыскание налогов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности (часть первая Налогового кодекса РФ)

Федеральный закон от 18.07.2011 N 227-ФЗ, Федеральный закон от 05.04.2013 N 39-ФЗ, Федеральный закон от 28.06.2013 N 134-ФЗ, Федеральный закон от 02.07.2013 N 153-ФЗ, Федеральный закон от 23.07.2013 N 248-ФЗ, Федеральный закон от 30.09.2013 N 267-ФЗ, Федеральный закон от 30.09.2013 N 268-ФЗ, Федеральный закон от 28.12.2013 N 420-ФЗ, Федеральный закон от 02.04.2014 N 52-ФЗ, Федеральный закон от 04.06.2014 N 139-ФЗ

#### С 1 января 2014 г.:

- применяется обязательный досудебный порядок обжалования любых ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц (п. 2 ст. 138 НК РФ, п. 3 ст. 3 Федерального закона от 02.07.2013 N 153-ФЗ); >>>

- при проведении камеральной проверки уточненной декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога к уплате, налоговый орган вправе потребовать, чтобы налогоплательщик представил пояснения, обосновывающие изменения показателей декларации (расчета) (абз. 2 п. 3 ст. 88 НК РФ); >>>

- при проведении камеральной проверки декларации (расчета) с заявленной суммой убытка налоговый орган вправе потребовать, чтобы налогоплательщик представил пояснения, которые обосновывают размер убытка (абз. 3 п. 3 ст. 88 НК РФ); >>>

- при представлении уточненной декларации (расчета) с уменьшенной суммой налога к уплате по истечении двух лет со дня, установленного для ее подачи, налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика первичные и иные документы, подтверждающие изменение показателей декларации (расчета), а также аналитические регистры налогового учета, на основании которых сформированы указанные показатели, до и после их изменения (п. 8.3 ст. 88 НК РФ); >>>

- при представлении уточненной декларации (расчета) с увеличенной суммой убытка по истечении двух лет со дня, установленного для ее подачи, налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика первичные и иные документы, подтверждающие изменение показателей декларации (расчета), а также аналитические регистры налогового учета, на основании которых сформированы указанные показатели, до и после их изменения (п. 8.3 ст. 88 НК РФ); >>>

- завершилось действие некоторых переходных положений о порядке вступления в силу норм Налогового кодекса РФ о контролируемых сделках; >>>

- не признаются контролируемыми сделками межбанковские кредиты (депозиты) со сроком до семи календарных дней включительно вне зависимости от того, соответствуют ли они условиям, предусмотренным п. п. 1 - 3 ст. 105.14 НК РФ (подп. 4 п. 4 ст. 105.14 НК РФ); >>>

- ст. 52 НК РФ дополнена положениями, согласно которым сумма налога исчисляется в полных рублях (п. 6 ст. 52 НК РФ); >>>

- в случае приостановления операций по счетам открыть новый счет в другом банке нельзя (п. 12 ст. 76 НК РФ); >>>

- из п. 1 ст. 119 НК РФ исключено указание на субъекта правонарушения - налогоплательщика (п. 1 ст. 119 НК РФ); >>>

- непредставление документов о проверяемом налогоплательщике, истребованных в порядке ст. 93.1 НК РФ, влечет ответственность по ст. 126 НК РФ (п. 6 ст. 93.1 НК РФ); >>>

- неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) информации о проверяемом налогоплательщике, истребованной в порядке ст. 93.1 НК РФ, влечет ответственность по ст. 129.1 НК РФ (п. 6 ст. 93.1 НК РФ); >>>

- к ответственности по [п. 2 ст. 126 НК РФ](#) за непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике можно привлекать не только организации, но и предпринимателей. Штраф для них составляет такую же сумму, как и для юридических лиц - 10 тыс. руб. ([п. 2 ст. 126 НК РФ](#)); >>>
- за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения к ответственности можно привлечь предпринимателей, нотариусов и адвокатов ([ст. 120 НК РФ](#)); >>>
- состав налогового правонарушения, определенного в [п. 1 ст. 129.2 НК РФ](#), приведен в соответствие с действующим перечнем объектов обложения налогом на игорный бизнес. Данная статья устанавливает ответственность за нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса ([п. 1 ст. 129.2 НК РФ](#)); >>>
- созданы благоприятные налоговые условия для привлечения инвестиций на Дальний Восток ([гл. 3.3 НК РФ](#)); >>>
- установлены особенности налогообложения для недропользователей морских месторождений углеводородного сырья ([ст. ст. 11.1, 25.7, подп. 6 п. 2 и п. 3 ст. 105.14 НК РФ](#)). >>>

#### **Со 2 мая 2014 г.:**

- организации и индивидуальные предприниматели не обязаны сообщать в инспекцию об открытии (закрытии) счетов, в том числе лицевых, и о возникновении или прекращении права использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств (утратили силу [подп. 1 и 1.1 п. 2 ст. 23 НК РФ](#)); >>>
- нотариусы, занимающиеся частной практикой, и адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, не обязаны сообщать в инспекцию об открытии (закрытии) счетов, которые предназначены для осуществления ими профессиональной деятельности (утратил силу [п. 3 ст. 23 НК РФ](#)); >>>
- управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета, не обязан сообщать в инспекцию об открытии (закрытии) счетов инвестиционного товарищества (утратил силу [подп. 4 п. 4 ст. 24.1 НК РФ](#)); >>>
- ответственность за нарушение срока представления сведений об открытии (закрытии) счета в банке устранена (утратила силу [ст. 118 НК РФ](#)); >>>
- подача налогоплательщиком уточненного уведомления до момента, когда он узнал о том, что налоговый орган установил факт внесения в уведомление недостоверных сведений о контролируемых сделках, освобождает от санкции за представление недостоверных сведений в уведомлении, предусмотренной [ст. 129.4 НК РФ](#) ([п. 2 ст. 105.16 НК РФ](#)); >>>
- сделки в области военно-технического сотрудничества РФ с иностранными государствами, которое осуществляется в соответствии с Федеральным [законом](#) от 19.07.1998 N 114-ФЗ "О военно-техническом сотрудничестве РФ с иностранными государствами" ([подп. 5 п. 4 ст. 105.14 НК РФ](#)), не признаются контролируемыми вне зависимости от того, соответствуют ли они условиям, предусмотренным [п. п. 1 - 3](#) данной статьи. При этом действие [подп. 5 п. 4 ст. 105.14 НК РФ](#) распространяется на сделки, доходы и (или) расходы по которым признаются для целей налогообложения в соответствии с [гл. 25 НК РФ](#) с 1 января 2012 г. ([ч. 6 ст. 7](#) Федерального закона от 02.04.2014 N 52-ФЗ). >>>

#### **С 1 июля 2014 г.:**

- банки обязаны сообщать в налоговую инспекцию по месту своего нахождения информацию об открытии или закрытии счета, изменении его реквизитов не только организациями и предпринимателями, но и физлицами, которые не являются предпринимателями. Это правило касается также открытия или закрытия вкладов (депозитов) ([п. 1 ст. 86 НК РФ](#)); >>>
- ФНС России не вправе принять решение о проведении проверки соответствия цен рыночным в отношении сделок, доходы и (или) расходы по которым были признаны в 2012 г., поскольку такое решение может быть принято не позднее 30 июня 2014 г. ([абз. 2 ч. 8 ст. 4](#) Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ). >>>

### **Налог на добавленную стоимость ([гл. 21 НК РФ](#))**

Федеральный [закон](#) от 28.06.2013 N 134-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 23.07.2013 N 215-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 30.09.2013 N 268-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 25.11.2013 N 317-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 28.12.2013 N 420-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 20.04.2014 N 81-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 04.06.2014 N 151-ФЗ

#### **С 1 января 2014 г.:**

- при совершении операций, которые не облагаются НДС согласно [ст. 149 НК РФ](#), не нужно выставлять счета-фактуры, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж ([п. 5 ст. 168, п. 3 ст. 169 НК РФ](#)); >>>
- налогоплательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) обязаны представлять в

инспекцию декларации по данному налогу только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (абз. 1 п. 5 ст. 174 НК РФ); >>>

- декларацию по НДС должны представлять в том числе лица, не являющиеся налогоплательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур с выделенной суммой налога. Подавать ее нужно в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (абз. 1 п. 5 ст. 174 НК РФ); >>>

- посредники, не являющиеся налогоплательщиками НДС, при осуществлении деятельности в интересах плательщика данного налога должны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур (п. 3.1 ст. 169 НК РФ); >>>

- из п. 1 ст. 119 НК РФ исключено указание на субъекта правонарушения - налогоплательщика. Таким образом, оштрафовать за несвоевременное представление налоговой декларации по ст. 119 НК РФ можно и лиц, не являющихся плательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур с выделенной суммой налога, а также налоговых агентов (п. 1 ст. 119 НК РФ); >>>

- для применения права на освобождение от НДС ввоза и реализации важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий, а также права на использование пониженной ставки при ввозе и реализации иных медицинских изделий нужно представить регистрационное удостоверение (абз. 4 подп. 1 п. 2 ст. 149, п. 2 ст. 150, абз. 3 подп. 4 п. 2 ст. 164, п. 5 ст. 164 НК РФ); >>>

- не облагается НДС реализация услуг по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений, средствами выплатного резерва и средствами пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата (подп. 29 п. 2 ст. 149 НК РФ); >>>

- не облагаются НДС операции по уступке (переуступке) прав (требований) по обязательствам, возникающим на основании финансовых инструментов срочных сделок, реализация которых освобождается от налогообложения согласно подп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ (подп. 30 п. 2 ст. 149 НК РФ); >>>

- не облагаются НДС определенные операции, осуществляемые в рамках клиринговой деятельности (подп. 15.2 п. 3 ст. 149 НК РФ); >>>

- в подп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ уточнено, что от НДС освобождается выполнение НИОКР за счет средств бюджетов фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, которые созданы в соответствии с Федеральным законом от 23.08.1996 N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" (подп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ); >>>

- установлены дополнительные условия для признания России местом реализации углеводородного сырья, добытого на морском месторождении: если указанное сырье находится на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне РФ или в российской части дна Каспийского моря и при этом не отгружается и не транспортируется либо если на указанных территориях сырье находится в момент начала отгрузки и транспортировки (п. 2 ст. 147 НК РФ); >>>

- к облагаемым НДС по нулевой ставке операциям отнесены реализация углеводородного сырья, вывозимого из пункта отправления на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне РФ или в российской части дна Каспийского моря в пункт назначения за пределами России или территорий, находящихся под ее юрисдикцией, а также соответствующие работы (услуги) по перевозке указанного сырья (абз. 8 подп. 2.1 п. 1 и подп. 2.9 п. 1 ст. 164 НК РФ). >>>

#### **С 1 апреля 2014 г.:**

- установлены особенности расчета пропорции при осуществлении операций, как облагаемых НДС, так и освобожденных от налогообложения (п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ); >>>

- расширен перечень организаций, которые вправе включать в состав расходов "входной" НДС (п. 5 ст. 170 НК РФ). >>>

#### **С 1 июля 2014 г.:**

- моментом определения налоговой базы по НДС при реализации недвижимого имущества признается дата передачи этого объекта покупателю по передаточному акту или иному документу о передаче (п. 16 ст. 167 НК РФ); >>>

- счет-фактуру может подписать уполномоченный представитель индивидуального предпринимателя (абз. 1 п. 6 ст. 169 НК РФ); >>>

- "суммовые разницы в части налога" переименованы в "разницы в сумме налога" (п. 4 ст. 153 НК РФ, абз. 5 п. 1 ст. 172 НК РФ). >>>

#### **С 1 октября 2014 г.:**

- ввоз в Россию расходных материалов для научных исследований, аналоги которых не производятся в России, освобождается от НДС (подп. 17 ст. 150 НК РФ). >>>

### **Акцизы (гл. 22 НК РФ)**

Федеральный закон от 30.09.2013 N 269-ФЗ

**С 1 января 2014 г.:**

- дополнительно проиндексированы ставки акциза на автомобильный бензин 4-го и 5-го классов (п. 1 ст. 193 НК РФ); >>>
- передача собственнику или по его указанию другим лицам подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, освобождается от налогообложения, если данные товары реализуются за пределы территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь (в пределах норм естественной убыли) (абз. 1 подп. 4 п. 1 ст. 183 НК РФ); >>>
- освобождение от уплаты акциза при совершении операций, перечисленных в подп. 4 п. 1 ст. 183 НК РФ, применяется при подаче в налоговый орган только банковской гарантии (п. 2 ст. 184 НК РФ). Скорректированы требования к банковской гарантии; >>>
- отметка налогового органа в реестрах счетов-фактур, представляемых налогоплательщиками, которые имеют свидетельства на производство неспиртосодержащей продукции или на переработку прямогонного бензина, проставляется в течение пяти дней с момента подачи покупателем в инспекцию налоговой декларации по акцизам и реестра счетов-фактур (либо не позднее пяти дней от наиболее поздней из дат подачи одного из указанных документов) (подп. 3 п. 11 и подп. 2 п. 13 ст. 201 НК РФ); >>>
- документы, предусмотренные п. 7 ст. 198 НК РФ для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза при вывозе подакцизных товаров за пределы России в соответствии с таможенной процедурой экспорта, должны представляться одновременно с декларацией по акцизам, в которой сумма акциза заявлена к возмещению (п. 4 ст. 203 НК РФ). >>>

**С 1 июля 2014 г.:**

- производители алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции в случае закупки этилового спирта-сырца в государствах - членах Таможенного союза должны уплатить авансовый платеж акциза (п. 8 ст. 194 НК РФ). >>>

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

Федеральный закон от 23.07.2013 N 212-ФЗ, Федеральный закон от 30.09.2013 N 268-ФЗ, Федеральный закон от 02.11.2013 N 306-ФЗ

**С 1 января 2014 г.:**

- новый порядок получения имущественного вычета по расходам на приобретение жилья применяется к правоотношениям, возникшим после 1 января 2014 г. (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 23.07.2013 N 212-ФЗ); >>>
- действует положение, согласно которому налогоплательщик, не использовавший при приобретении одного объекта недвижимости всю сумму вычета (в настоящее время - 2 млн руб.), вправе получить остаток в случае покупки (строительства) другого жилья (абз. 2 подп. 1 п. 3 ст. 220 НК РФ); >>>
- при покупке недвижимости в общую долевую или общую совместную собственность каждый из совладельцев вправе получить имущественный вычет в пределах 2 млн руб. (положение о распределении имущественного вычета между совладельцами теперь не содержится в ст. 220 НК РФ); >>>
- имущественный вычет по расходам на погашение процентов по целевым займам (кредитам) на приобретение жилья ограничен по размеру - не более 3 млн руб. Данный вычет предоставляется при наличии документов, подтверждающих право на имущественный вычет по расходам на приобретение жилья и, в отличие от последнего, в отношении только одного объекта недвижимости (подп. 4 п. 1, п. 4, абз. 2 п. 8 ст. 220 НК РФ); >>>
- уточнен перечень лиц, которые признаются налоговыми агентами при осуществлении операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 226.1 НК РФ); >>>
- уточнен порядок исчисления и уплаты НДФЛ в отношении доходов по некоторым видам ценных бумаг, выплачиваемых иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц (ст. 214.6 НК РФ); >>>
- установлены особенности проведения налоговых проверок налоговых агентов, которые выплачивают доходы по некоторым видам ценных бумаг иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц (ст. 214.8 НК РФ); >>>
- период пребывания физлица в России в целях определения его налогового статуса не прерывается на период исполнения трудовых обязанностей на морских месторождениях углеводородного сырья (п. 2 ст. 207 НК РФ); >>>
- фиксированные авансовые платежи, которые уплачивают иностранные граждане, работающие по найму у физлиц на основании патента, в 2014 г. составляют 1216 руб. в месяц (п. 3 ст. 227.1 НК РФ, Приказ

Минэкономразвития России от 07.11.2013 N 652). >>>

## Налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ)

Федеральный закон от 22.07.2008 N 158-ФЗ, Федеральный закон от 29.06.2012 N 97-ФЗ, Федеральный закон от 29.11.2012 N 206-ФЗ, Федеральный закон от 23.07.2013 N 213-ФЗ, Федеральный закон от 23.07.2013 N 215-ФЗ, Федеральный закон от 23.07.2013 N 248-ФЗ, Федеральный закон от 30.09.2013 N 267-ФЗ, Федеральный закон от 30.09.2013 N 268-ФЗ, Федеральный закон от 02.11.2013 N 301-ФЗ, Федеральный закон от 02.11.2013 N 306-ФЗ, Федеральный закон от 28.12.2013 N 420-ФЗ, Федеральный закон от 23.06.2014 N 167-ФЗ

### С 1 января 2014 г.:

- предельная величина для признания в расходах процентов по долговым обязательствам осталась прежней (п. 1.1 ст. 269 НК РФ); >>>

- урегулирован вопрос учета в доходах и расходах процентов в случае, когда их выплата происходит не ежемесячно, а в иной предусмотренный договором срок. Теперь непосредственно в Налоговом кодексе РФ предусмотрено, что по договорам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный или налоговый период, проценты включаются в доходы на конец каждого месяца соответствующего отчетного или налогового периода независимо от даты или сроков их выплаты, предусмотренных договором. Аналогичные положения предусмотрены и для расходов (п. 6 ст. 271, п. 8 ст. 272, п. 4 ст. 328 НК РФ); >>>

- в Налоговом кодексе РФ закреплено, что убытки можно переносить на конец отчетного периода (п. 1 ст. 283 НК РФ); >>>

- установлено, что доходы, полученные при уменьшении уставного капитала в соответствии с законодательством РФ, в пределах вклада не учитываются в целях налога на прибыль (подп. 4 п. 1 ст. 251 НК РФ); >>>

- скорректирован порядок определения цены приобретения долей в уставном капитале и акций в целях уменьшения дохода от их реализации. Введено специальное правило определения цены приобретения акций, долей в ситуации, когда до реализации имущественных прав произошло уменьшение уставного капитала хозяйственного общества (товарищества) путем уменьшения номинальной стоимости акций, долей в пределах первоначального вклада (взноса) в этот уставный капитал (подп. 2.1 п. 1 ст. 268 НК РФ); >>>

- урегулирован вопрос о порядке налогообложения процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о банкротстве. Такие проценты учитываются в доходах на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика. Соответствующие расходы признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы) налогоплательщика (подп. 2 п. 4 ст. 271, подп. 4 п. 7 ст. 272 НК РФ); >>>

- не применяется повышающий коэффициент к основной норме амортизации по объектам, используемым в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, принятым на учет с 1 января 2014 г. (подп. 1 п. 1 ст. 259.3 НК РФ); >>>

- не допускается одновременное применение к основной норме амортизации более одного специального коэффициента (п. 5 ст. 259.3 НК РФ); >>>

- уточнен порядок определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях (ст. 275 НК РФ); >>>

- музеи, театры, библиотеки и концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, вправе выбирать способ учета затрат на приобретение (а также модернизацию, реконструкцию, достройку) имущества. Их можно списывать путем начисления амортизации в общем порядке или включать в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода объектов в эксплуатацию (п. 7 ст. 259 НК РФ); >>>

- музеи, театры, библиотеки и концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, не исчисляют и не уплачивают авансовые платежи (абз. 2 п. 3 ст. 286 НК РФ); >>>

- музеи, театры, библиотеки и концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, подают декларацию по налогу на прибыль только по окончании налогового периода (абз. 2 п. 2 ст. 289 НК РФ); >>>

- для целей исчисления налога на прибыль в перечень видов нематериальных активов включено исключительное право на аудиовизуальные произведения (абз. 10 п. 3 ст. 257 НК РФ). Налогоплательщик вправе самостоятельно определить срок его полезного использования, который не может быть менее двух лет (абз. 2 п. 2 ст. 258 НК РФ); >>>

- отменено нормирование расходов на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов в целях налога на прибыль (подп. 13 п. 1 ст. 264, п. 38 ст. 270 НК РФ); >>>

- расходы на проведение работ по зарезке боковых стволов эксплуатационных скважин признаются расходами на освоение природных ресурсов (абз. 1 п. 1 ст. 261 НК РФ). Такие затраты учитываются в базе

по налогу на прибыль равномерно в течение 12 месяцев ([абз. 3 п. 2 ст. 261 НК РФ](#)); >>>

- установлены особенности налогообложения кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций ([ст. ст. 297.1, 297.2, 297.3 НК РФ](#)); >>>

- скорректирован перечень ценных бумаг, учитываемых на специальных счетах депо, при выплате дохода по которым иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц, депозитарий признается налоговым агентом ([ст. 310.1 НК РФ](#)); >>>

- уточнен порядок исчисления и уплаты налога на прибыль в отношении выплачиваемых иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц, доходов по некоторым видам ценных бумаг ([ст. 310.1 НК РФ](#)); >>>

- установлены особенности проведения проверок налоговых агентов, выплачивающих доходы по некоторым видам ценных бумаг иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц ([ст. 310.2 НК РФ](#)); >>>

- для участников региональных инвестиционных проектов установлена нулевая ставка по налогу на прибыль, зачисляемому в федеральный бюджет ([п. 1.5 ст. 284 НК РФ](#)); >>>

- для участников региональных инвестиционных проектов предусмотрено, что размер ставки налога на прибыль, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ, не может превышать 10 процентов в течение пяти налоговых периодов начиная с периода, в котором были признаны первые доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации проекта. В течение следующих пяти налоговых периодов размер этой ставки не может быть менее 10 процентов ([п. 3 ст. 284.3 НК РФ](#)); >>>

- установлены особенности обложения налогом на прибыль деятельности по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении ([гл. 25 НК РФ](#)); >>>

- уточнен порядок определения налоговой базы по операциям РЕПО ([ст. 282 НК РФ](#)); >>>

- уточнены некоторые особенности налогообложения срочных сделок ([ст. 301 НК РФ](#)); >>>

- установлено, что для обращающихся финансовых инструментов срочных сделок фактическая цена сделки в целях налогообложения признается рыночной без соблюдения условий об интервале цен ([п. 1 ст. 305 НК РФ](#)). >>>

#### **С 24 июня 2014 г.:**

- в Налоговом кодексе РФ предусмотрено, что депозитарий является налоговым агентом при выплате дивидендов по акциям, выпущенным российским эмитентом, не только иностранным компаниям, но и российским ([подп. 4 - 6 п. 7 ст. 275 НК РФ](#)). Аналогичные изменения внесены и в отношении налоговых агентов, указанных в [подп. 1 - 3 п. 7 ст. 275 НК РФ](#). >>>

### **Государственная пошлина ([гл. 25.3 НК РФ](#))**

Федеральный [закон](#) от 28.06.2014 N 198-ФЗ

#### **С 6 августа 2014 г.:**

- по общему правилу для организаций размер госпошлины за оспаривание нормативных правовых актов будет составлять 3000 руб. ([подп. 6 п. 1 ст. 333.19 НК РФ](#)); >>>

- размер госпошлины за опаривание нормативных правовых актов в Суде по интеллектуальным правам для физлиц составит 200 руб., для организаций - 2000 руб. ([подп. 2.1 п. 1 ст. 333.21 НК РФ](#)). >>>

### **Налог на добычу полезных ископаемых ([гл. 26 НК РФ](#))**

Федеральный [закон](#) от 29.11.2012 N 204-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 02.07.2013 N 152-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 30.09.2013 N 263-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 30.09.2013 N 267-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 30.09.2013 N 268-ФЗ

#### **С 1 января 2014 г.:**

- ставка НДС в отношении нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной составляет 493 руб. за 1 т ([подп. 9 п. 2 ст. 342 НК РФ](#)); >>>

- стоимость единицы добытого полезного ископаемого округляется до 2-го знака после запятой в соответствии с действующим порядком округления ([п. п. 2 и 3 ст. 340 НК РФ](#)); >>>

- введен специальный коэффициент, характеризующий способ добычи кондиционных руд черных металлов, - Кподз ([ст. 342.1 НК РФ](#)); >>>

- участники региональных инвестиционных проектов при расчете НДС применяют специальный коэффициент ([п. 2.2 ст. 342, ст. 342.3 НК РФ](#)); >>>

- определены ставки НДС в отношении углеводородного сырья (за исключением попутного газа), добытого на новых морских месторождениях ([п. 2.1 ст. 342 НК РФ](#)); >>>

- стоимость углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении углеводородного сырья, определяется с учетом особенностей, установленных [ст. 340.1 НК РФ](#) ([п. 7 ст. 340 НК РФ](#)). >>>

**С 1 июля 2014 г.:**

- введены формулы для расчета ставок НДС в отношении газа горючего природного и газового конденсата ([подп. 10, 11 п. 2 ст. 342 НК РФ](#), [ст. 342.4 НК РФ](#)). >>>

**Единый сельскохозяйственный налог ([гл. 26.1 НК РФ](#))**

Федеральный [закон](#) от 23.07.2013 N 248-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 25.11.2013 N 317-ФЗ

**С 1 января 2014 г.:**

- отменено нормирование расходов на рацион питания экипажей морских и речных судов в целях ЕСХН ([подп. 22.1 п. 2 ст. 346.5 НК РФ](#)); >>>

- в материальные расходы для целей исчисления ЕСХН вместо стоимости медикаментов включается стоимость лекарственных препаратов ветеринарного применения ([подп. 5 п. 2 ст. 346.5 НК РФ](#)). >>>

**Упрощенная система налогообложения ([гл. 26.2 НК РФ](#))**

Федеральный [закон](#) от 02.11.2013 N 301-ФЗ

**С 1 января 2014 г.:**

- предельный размер доходов за девять месяцев 2014 г., ограничивающий право перехода организаций на УСН, составляет 48,015 млн руб. ([п. 2 ст. 346.12 НК РФ](#), [Приказ Минэкономразвития России от 07.11.2013 N 652](#)); >>>

- предельный размер доходов, при превышении которого налогоплательщики утрачивают право применять УСН в 2014 г., равен 64,02 млн руб. ([п. 4 ст. 346.13 НК РФ](#), [Приказ Минэкономразвития России от 07.11.2013 N 652](#)); >>>

- микрофинансовые организации не вправе применять УСН ([подп. 20 п. 3 ст. 346.12 НК РФ](#)). >>>

**Единый налог на вмененный доход ([глава 26.3 НК РФ](#))**

Федеральный [закон](#) от 02.04.2014 N 52-ФЗ

**С 1 января 2014 г.:**

- коэффициент-дефлятор, на который в 2014 г. необходимо корректировать базовую доходность в целях исчисления ЕНВД, т.е. коэффициент К1, составляет 1,672 ([п. 4 ст. 346.29 НК РФ](#), [Приказ Минэкономразвития России от 07.11.2013 N 652](#)). >>>

**С 1 июля 2014 г.:**

- вступает в силу новая редакция [п. 4 ст. 346.26 НК РФ](#), согласно которой установлено исключение из правила об освобождении плательщиков ЕНВД от уплаты налога на имущество. Данное правило не применяется в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. В связи с вступлением в силу новой редакции данной нормы возник спорный вопрос, касающийся порядка исчисления налога на имущество в отношении объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. >>>

**Патентная система налогообложения ([гл. 26.5 НК РФ](#))**

Федеральный [закон](#) от 02.12.2013 N 334-ФЗ

**С 1 января 2014 г.:**

- минимальный размер потенциально возможного к получению предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, не может быть меньше 106,7 тыс. руб. ([п. п. 7 и 9 ст. 346.43 НК РФ](#), [Приказ Минэкономразвития России от 07.11.2013 N 652](#)); >>>

- максимальный размер потенциально возможного к получению предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, не может быть больше 1,067 млн руб. ([п. п. 7 и 9 ст. 346.43 НК РФ](#), [Приказ Минэкономразвития России от 07.11.2013 N 652](#)). >>>

**Со 2 января 2014 г.:**

- физлицо вправе вместе с документами, представляемыми для регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, подать в инспекцию по месту жительства заявление о получении патента и применять ПСН со дня госрегистрации в качестве предпринимателя ([абз. 2 п. 2 ст. 346.45 НК РФ](#)); >>>

- заявление об утрате права на применение ПСН и о переходе на общий режим налогообложения предприниматель может подать в любую инспекцию, в которой он состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего этот спецрежим. Форма данного заявления утверждается ФНС России ([п. 8 ст. 346.45 НК РФ](#)). >>>

**Транспортный налог ([гл. 28 НК РФ](#))**

Федеральный [закон](#) от 23.07.2013 N 214-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 30.09.2013 N 268-ФЗ

**С 1 января 2014 г.:**

- при исчислении транспортного налога в отношении отдельных категорий легковых автомобилей должен применяться повышающий коэффициент ([п. 2 ст. 362 НК РФ](#)); >>>

- морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда не облагаются транспортным налогом ([п. 2 ст. 358 НК РФ](#)). >>>

**Налог на имущество организаций ([гл. 30 НК РФ](#))**

Федеральный [закон](#) от 29.11.2012 N 202-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 30.09.2013 N 268-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 02.11.2013 N 307-ФЗ

**С 1 января 2014 г.:**

- налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества может определяться как их кадастровая стоимость ([п. 2 ст. 375, ст. 378.2 НК РФ](#)); >>>

- в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов и линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов применяется предельное значение налоговой ставки, равное 0,7 процента ([п. 3 ст. 380 НК РФ](#)); >>>

- имущество, которое в течение года используется при осуществлении деятельности по разработке морских месторождений углеводородного сырья и располагается во внутренних морских водах России, в ее территориальном море, на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне РФ или в российской части дна Каспийского моря, не облагается налогом на имущество организаций ([п. 24 ст. 381 НК РФ](#)). >>>

**Налог на имущество физических лиц**

Федеральный [закон](#) от 02.11.2013 N 306-ФЗ

**С 1 января 2014 г.:**

- в целях определения ставок налога суммарная инвентаризационная стоимость объектов будет умножаться на коэффициент-дефлятор ([п. 1 ст. 3 Закона N 2003-1](#)). >>>

**Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования**

Федеральный [закон](#) от 23.07.2013 N 237-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 02.12.2013 N 333-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 04.12.2013 N 351-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 21.12.2013 N 358-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 28.12.2013 N 428-ФЗ, Федеральный [закон](#) от 02.04.2014 N 59-ФЗ

**С 1 января 2014 г.:**

- предельная величина базы для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды составляет 624 000 руб. ([ч. 5 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ](#), [Постановление Правительства РФ от 30.11.2013 N 1101](#)); >>>

- продлено действие некоторых льготных тарифов по обязательным страховым взносам. В частности,

для применяющих УСН организаций и предпринимателей, основной вид деятельности которых входит в перечень, включенный в п. 8 ч. 1 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ. Данные лица продолжают уплачивать страховые взносы только в ПФР по 20-процентному тарифу (ч. 3.4 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ); >>>

- повысился льготный тариф страховых взносов для российских организаций и предпринимателей, которые осуществляют производство, выпуск в свет (в эфир) и (или) издание СМИ. Данные плательщики применяют в 2014 г. тариф страховых взносов в размере 30 процентов: ПФР - 23,2 процента; ФСС РФ - 2,9 процента; ФФОМС - 3,9 процента (п. 7 ч. 1, ч. 3.1 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ); >>>

- закончилось действие льготного тарифа для организаций, оказывающих инжиниринговые услуги. Такие плательщики перечисляют взносы в порядке, установленном на 2012 - 2016 г., если не подпадают под действие иных льготных тарифов, предусмотренных ст. 58, 58.1 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ (п. 13 ч. 1, ч. 3.5 ст. 58, ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ); >>>

- в целях применения IT-компаниями пониженных тарифов страховых взносов снижен порог средней численности работников для действующих организаций (среднесписочной - для вновь созданных). Теперь он составляет не менее семи человек. Ранее переход на уплату взносов в пониженных размерах допускался, если данный показатель был не менее 30 человек (п. 3 ч. 2.1, п. 3 ч. 2.2 ст. 57 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ); >>>

- в целях применения IT-компаниями пониженных тарифов страховых взносов при определении доли доходов от деятельности в области информационных технологий в общем объеме доходов организации не нужно учитывать доходы, указанные в п. п. 2 и 11 ч. 2 ст. 250 НК РФ (ч. 2.3 ст. 57 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ); >>>

- повысились дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков, перечисляемые в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на работах, виды которых указаны в подп. 1 - 18 п. 1 ст. 27 Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ (ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ); >>>

- установлена дифференциация дополнительных тарифов страховых взносов в зависимости от результатов специальной оценки условий труда. Если по итогам такой оценки условия труда будут признаны вредными или опасными, то работодатели в отношении выплат лицам, занятым на работах, виды которых указаны в подп. 1 - 18 п. 1 ст. 27 Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ, должны будут применять тарифы в размере от 2 до 8 процентов (ч. 2.1 ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ); >>>

- если величина доходов предпринимателей, адвокатов, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой, за 2014 г. не превысит 300 тыс. руб., то указанные лица должны перечислить в ПФР за 2014 г. фиксированный платеж в размере 17 328 руб. 48 коп. (п. 1 ч. 1.1 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ); >>>

- если величина доходов предпринимателей, адвокатов, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой, за 2014 г. превысит 300 тыс. руб., то указанные лица должны перечислить в ПФР за 2014 г. фиксированный платеж в размере 17 328 руб. 48 коп. плюс 1 процент от суммы дохода, превышающего 300 тыс. руб., но не более суммы, рассчитанной исходя из увеличенного в 12 раз восьмикратного МРОТ и общеустановленного тарифа пенсионных взносов. В 2014 г. эта сумма составляет 138 627 руб. 84 коп. (п. 2 ч. 1.1 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ); >>>

- главы крестьянских фермерских хозяйств за 2014 г. должны перечислить в ПФР страховые взносы в фиксированном размере, который определяется как произведение однократного годового МРОТ, тарифа страховых взносов и количества членов хозяйства, включая его главу и не зависит от величины доходов хозяйства (ч. 2 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ); >>>

- пенсионные взносы (начиная с расчетного периода 2014 г.) необходимо перечислять одним платежным документом без распределения взносов на финансирование страховой или накопительной части трудовой пенсии. При оформлении расчетного документа следует применять КБК, предназначенный для учета платежей, которые поступили в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии (ст. 22.2 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ); >>>

- смягчена ответственность страхователей за непредставление (представление недостоверных) сведений персонифицированного учета. Теперь размер санкции составляет 5 процентов от суммы страховых взносов, начисленных к уплате в ПФР за последние три месяца отчетного периода, за который не представлены (представлены неполные или недостоверные) сведения. Ранее со страхователя взыскивали 10 процентов от суммы платежей в ПФР, причитающихся соответственно за отчетный период и за истекший календарный год (ч. 3 ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ). >>>

### **С 3 января 2014 г.:**

- изменен порядок взыскания недоимки по взносам в ПФР и ФСС РФ, в частности, предусмотрены специальные положения для случаев взыскания небольших сумм задолженности (ст. ст. 19, 20

Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ); >>>

- установлен новый порядок взыскания недоимки по страховым взносам с физлиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в частности, сроки подачи в суд заявления о взыскании задолженности теперь зависят от того, превышает ли ее общая сумма 500 руб. (ст. 21 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). >>>

#### **С 1 мая 2014 г.:**

- организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые плательщиками взносов, не должны сообщать в контролирующие органы сведения об открытии и закрытии счетов в банке (утратил силу п. 1 ч. 3 ст. 28 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ); >>>

- исключена ответственность за нарушение срока представления плательщиком страховых взносов сведений об открытии и закрытии счета в банке (утратила силу ст. 46.1 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). >>>

### **Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством**

Федеральный закон от 02.12.2013 N 349-ФЗ

#### **С 1 января 2014 г.:**

- пособия гражданам, имеющим детей, проиндексированы на коэффициент 1,05. С 2014 г. единовременное пособие при рождении ребенка составляет 13 741 руб. 99 коп.; пособие за постановку на учет в ранние сроки беременности - 515 руб. 33 коп.; минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком до полутора лет: за первым ребенком - 2576 руб. 63 коп., за вторым и последующими детьми - 5153 руб. 24 коп. (ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 02.12.2013 N 349-ФЗ). >>>

### **Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний**

Федеральный закон от 21.12.2013 N 358-ФЗ

#### **С 3 января 2014 г.:**

- ст. 22.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ содержит отсылочную норму, согласно которой обеспечение исполнения обязанности по уплате взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляется в порядке, аналогичном правилам, установленным ст. ст. 18 - 23, 25 - 27 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ст. 22.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ). >>>

### **Изменения, ухудшающие положение налогоплательщиков**

- Применяется обязательный досудебный порядок обжалования любых ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц (п. 2 ст. 138 НК РФ, п. 3 ст. 3 Федерального закона от 02.07.2013 N 153-ФЗ) >>>

- Введены новые основания для истребования у налогоплательщика пояснений при проведении камеральной проверки (абз. 2, 3 п. 3 ст. 88 НК РФ) >>>

- Введены новые основания для истребования у налогоплательщика первичных и некоторых других документов при проведении камеральной проверки (п. 8.3 ст. 88 НК РФ) >>>

- К ответственности по п. 2 ст. 126 НК РФ за непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике можно привлекать не только организации, но и предпринимателей. Штраф для последних составляет такую же сумму, как и для юридических лиц - 10 тыс. руб. (п. 2 ст. 126 НК РФ) >>>

- За грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения ответственности можно привлекать предпринимателей, нотариусов и адвокатов (ст. 120 НК РФ) >>>

- Из п. 1 ст. 119 НК РФ исключено указание на субъект правонарушения - налогоплательщика. Таким образом, оштрафовать по данной статье за несвоевременное представление налоговой декларации можно и лиц, не являющихся плательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур с выделенной суммой налога, и налоговых агентов >>>

- Посредники, не являющиеся плательщиками НДС (например, лица, применяющие УСН), в случае выставления или получения счетов-фактур при осуществлении деятельности в интересах другого лица обязаны вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур (п. 3.1 ст. 169 НК РФ) >>>

- Плательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) обязаны представлять

декларации по данному налогу только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи ([абз. 1 п. 5 ст. 174 НК РФ](#)) >>>

- Дополнительно повышена ставка акциза на автомобильный бензин 4-го и 5-го классов ([п. 1 ст. 193 НК РФ](#)) >>>

- Освобождение от уплаты акциза при реализации подакцизных товаров за пределы России предоставляется только при наличии банковской гарантии ([п. 2 ст. 184 НК РФ](#)) >>>

- Ограничен размер имущественного вычета по расходам на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным на приобретение жилья, - не более 3 млн руб. ([подп. 4 п. 1, п. 4 ст. 220 НК РФ](#)) >>>

- Не применяется повышающий коэффициент к основной норме амортизации по объектам, используемым в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, принятым на учет с 1 января 2014 г. ([подп. 1 п. 1 ст. 259.3 НК РФ](#)) >>>

- Увеличена ставка НДС в отношении нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной ([подп. 9 п. 2 ст. 342 НК РФ](#)) >>>

- Введены повышающие коэффициенты для расчета транспортного налога в отношении дорогих автомобилей ([п. 2 ст. 362 НК РФ](#)) >>>

- Повысился льготный тариф страховых взносов для российских организаций и предпринимателей, которые осуществляют производство, выпуск в свет (в эфир) и (или) издание СМИ. Данные плательщики применяют в 2014 г. тариф страховых взносов в размере 30 процентов: ПФР - 23,2 процента; ФСС РФ - 2,9 процента; ФФОМС - 3,9 процента ([п. 7 ч. 1, ч. 3.1 ст. 58](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ) >>>

- Закончилось действие льготного тарифа для организаций, оказывающих инжиниринговые услуги. Такие плательщики перечисляют взносы в порядке, установленном на 2012 - 2016 г., если не подпадают под действие иных льготных тарифов, предусмотренных [ст. 58, 58.1](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ ([п. 13 ч. 1, ч. 3.5 ст. 58, ст. 58.2](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ) >>>

- Повысились дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков, перечисляемые в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на работах, виды которых указаны в [подп. 1 - 18 п. 1 ст. 27](#) Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ ([ст. 58.3](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ) >>>

#### **Спорные вопросы, появившиеся в связи с поправками**

- Вправе ли субъекты РФ ввести с 1 января 2014 г. новый порядок определения базы по налогу на имущество организаций на основании кадастровой стоимости некоторых объектов? >>>

- Когда начинают применяться положения [НК РФ](#), согласно которым освобождение от налога на имущество организаций при применении ЕНВД не распространяется на объекты, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость? >>>