**Форма налогового уведомления предусматривает обратную связь с налогоплательщиком**
В 2015 году для физических лиц изменился срок уплаты имущественных налогов. Заплатить начисленные суммы транспортного, земельного налогов и налога на имущество физических лиц, гражданам необходимо не позднее 1 октября 2015 года.
В направленных уведомлениях по каждому налогу отражаются все необходимые для расчета данные: налоговый период, объект налогообложения, место его нахождения, налоговая база, доля в праве собственности, налоговая ставка, количество месяцев, за которые производится расчет (перерасчет), сумма налоговых льгот, исчисленная сумма налога, сумма налога к доплате (уменьшению).
К сводному налоговому уведомлению прилагаются квитанции на уплату исчисленных сумм и форма заявления, которую налогоплательщик заполняет в случае, если обнаружит в налоговом уведомлении недостоверную информацию (отчуждение объекта, неполные данные и др.). В заявлении уже содержится адрес инспекции для обратной связи, фамилия, имя, отчество и ИНН налогоплательщика.
В форме заявления предусмотрено два раздела:
1. «Об объекте»
В данном разделе налогоплательщик может указать сведения, которые необходимо уточнить (в соответствии с имеющимися документами)
2. «О владельце объекта».
В данном разделе указывается информация о владельце объекта.
Налогоплательщик может направить заявление в адрес Инспекции в бумажном виде почтовым отправлением, опустив письмо в почтовый ящик в Инспекции или в электронном виде через сайт ФНС России ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru/)).
Налоговая инспекция проверит указанные сведения, и, в случае их подтверждения, сделает перерасчет суммы налога и направит в адрес налогоплательщика новое налоговое уведомление по установленным ранее срокам оплаты.
 **О выборе объектов имущества физлица, в отношении которых не будет уплачиваться налог на имущество, необходимо уведомить налоговый орган по утвержденной форме**
Приказом ФНС России от 13.07.2015 N ММВ-7-11/280@ утверждена форма уведомления о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц.
 Для расчета налога налогоплательщики, владеющие несколькими объектами имущества одного типа, должны представить в налоговую инспекцию по месту их нахождения уведомление о выбранных объектах, в отношении которых будет предоставляться льгота по налогу на имущество физических лиц и документы, подтверждающие право на льготу. Иначе налоговая инспекция предоставит льготу по одному объекту налогообложения каждого вида, по которому рассчитан максимальный налог.
Напомним, что на сайте ФНС России в разделе «Налог на имущество физических лиц 2016» для налогоплательщиков представлена подробная информация об особенностях нового порядка налогообложения имущества физических лиц, налоговых ставках, а также возможность рассчитать размер будущего налога с помощью онлайн-калькулятора для расчета налога на недвижимость «Предварительный расчет налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости».
 **Разъяснен порядок применения патентной системы с иными режимами налогообложения**
Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации (далее - Кодекс) при применении патентной системы налогообложения (далее – ПСН) индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.
Индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в случае если в течение налогового периода налогоплательщиком было допущено превышение средней численности наемных работников.
Запрета на совмещение применения индивидуальными предпринимателями ПСН с иными режимами налогообложения, в том числе упрощенной системой налогообложения (далее — УСН) и системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее — ЕНВД) в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности в Кодексе не содержится.
Средняя численность наемных работников определяется в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики.
Учитывая изложенное, индивидуальный предприниматель, применяющий ПСН и УСН и (или) ЕНВД, при определении средней численности работников за налоговый период, должен учитывать в том числе, работников, занятых в видах деятельности, облагаемых в рамках УСН и ЕНВД. При этом средняя численность работников за налоговый период не должна превышать 15 человек.
С полным текстом документа налогоплательщики смогут ознакомиться в письме ФНС России от 03.08.2015 № ЕД-4-3/13578@, которое размещено в разделе «Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов».
 **Налоговое уведомление на уплату имущественных налогов теперь можно
получать в электронном виде**
Теперь пользователи электронного сервиса ФНС России «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» могут отказаться от направления им налоговых уведомлений по почте, а получать их только в «Личном кабинете».
Для этого необходимо направить в налоговые органы уведомление об использовании (отказе в использовании) личного кабинета налогоплательщика. Заявление заполняется в электронной форме в «Личном кабинете» и направляется из сервиса в любую налоговую инспекцию, независимо от места регистрации налогоплательщика.
Получив такое уведомление, налоговые органы будут направлять документы налогоплательщику в электронной форме.
Для того, чтобы в следующем году получить расчет по имущественным налогам за 2015 год только в электронной форме, уведомление об использовании личного кабинета необходимо направить в инспекцию до 1 марта 2016 года.
Если вы еще не подключены к сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», то это можно сделать, обратившись в любую инспекцию ФНС России, независимо от места постановки на учет. Подключившись к данному сервису, вы сможете пользоваться услугами налоговых органов без личного визита.
 **О представлении адреса для направления писем**
При желании налогоплательщика – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, а также индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, получать по почте от налоговых органов документы по адресу, отличному от адреса места жительства, необходимо подать в налоговый орган заполненное заявление по форме № 1-А, утвержденной приказом ФНС России от 29.05.2014 № ММВ-7-14/306@.
Форма 1-А может применяться при составлении заявления как о предоставлении адреса, так и об отказе от использования предоставленного адреса. В заявлении о предоставлении адреса можно определить, в течение какого периода времени по нему следует направлять документы.
Заявление по названной форме налогоплательщик может подать лично или через представителя.

**Оплатить имущественные налоги можно уже сегодня**
В 2015 году изменились сроки уплаты имущественных налогов. Согласно вступившим в силу изменениям, налог на имущество физических лиц, земельный и транспортный налоги за 2014 год граждане должны уплатить не позднее 1 октября текущего года.
Уплату налогов по налоговому уведомлению можно производить уже сейчас в платежных терминалах банков, указав индекс документа (расположен в верхнем поле платежного документа), или, поднеся к считывателю штрих код. Также платежные документы, сформированные налоговым органом, принимаются для оплаты в любой кредитной организации на территории РФ, в почтовых отделениях.
Перечислить в бюджетную систему налоговые платежи можно, используя электронные сервисы ФНС России. Оплата налогов через Интернет осуществляется без комиссии.
С помощью интернет - сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» можно оплатить исчисленные суммы через онлайн-сервисы банков, заключивших соглашение с ФНС России при наличии электронной банковской карты. Обращаем внимание, что для доступа к данному сервису необходима регистрация, для прохождения которой необходимо обратиться в любую инспекцию ФНС России, независимо от места постановки на учет.
Интернет-сервис «Заплати налоги» позволяет по реквизитам, указанным в полученном платежном документе, оплатить исчисленные суммы через онлайн-сервисы банков, заключивших соглашение с ФНС России, при наличии электронной банковской карты. Для доступа к данному сервису регистрация не требуется.
Если по каким-то причинам до наступления срока уплаты, вы не получили налоговое уведомление, то необходимо обратиться в налоговую инспекцию по месту нахождения объектов налогообложения.

**О вопросах онлайн-оплаты, представления отчетности посредством сервиса ЛК ИП**
Межрайонная ИФНС России № 5 по Кировской области по вопросам возможности осуществления онлайн-оплаты налогов, а также представления налоговой и бухгалтерской отчетности индивидуальными предпринимателями посредством сервиса «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя» (далее – ЛК ИП) сообщает.
В отношении осуществления онлайн-оплаты налогов индивидуальными предпринимателями посредством сервисов ФНС России сообщаем, что данная возможность не предусмотрена функционалом сервиса ЛК ИП.
В соответствии с пунктом 4 статьи 58 Налогового кодекса РФ (далее – Кодекс) уплата налога осуществляется в наличной или безналичной форме. Налогоплательщик самостоятельно определяет наиболее удобный для него способ оплаты налоговых платежей.
Возможность оплачивать налоги как в онлайн-режиме, так и в наличной форме реализована на официальном сайте Федеральной налоговой службы с помощью интерактивных сервисов ФНС России через интернет-сервисы кредитных организаций, заключивших с ФНС России соглашения об информационном взаимодействии при осуществлении платежей физических лиц. При этом ключевым условием является безвозмездное перечисление налогов кредитными организациями – без взимания комиссии (пункт 2.2.6 указанного соглашения).
Таким образом, индивидуальный предприниматель может осуществлять онлайн-оплату налогов только в качестве физического лица.
Вместе с тем индивидуальный предприниматель может воспользоваться интерактивным сервисом «Заполнить платежное поручение», позволяющим подготовить платежные документы на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в электронном виде.
По вопросу представления налоговой отчетности с помощью сервиса ЛК ИП сообщаем, что в настоящее время в рамках реализованного Федеральной налоговой службой пилотного проекта налогоплательщикам всех категорий предоставлена возможность представления налоговой и бухгалтерской отчетности в налоговые органы с использованием электронной подписи налогоплательщика через официальный сайт ФНС России с помощью сервиса «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде».
Сертификат ключа квалифицированной электронной подписи можно получить в любом удостоверяющем центре, аккредитованном в Министерстве связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. Перечень удостоверяющих центров доступен по адресу [www.minsvyaz.ru](http://www.minsvyaz.ru/) в разделе «Аккредитация удостоверяющих центров».
Дополнительная информация размещена на стартовой странице сервиса «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде».
Следует обратить внимание, что данный сервис позволяет направлять в налоговые органы в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи налоговую и бухгалтерскую отчетность, за исключением налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС), согласно пункту 5 статьи 174 Кодекса.
Налогоплательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в пункте 5 статьи 173 Кодекса, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

**Документооборот между налогоплательщиком и налоговыми органами можно осуществлять через личный кабинет налогоплательщика**
Документооборот между налогоплательщиком и налоговыми органами можно осуществлять через личный кабинет налогоплательщика (lk2.service.nalog.ru/lk/). Приказом ФНС России от 30.06.2015 N ММВ-7-17/260@ утвержден порядок ведения личного кабинета налогоплательщика.
Налоговые органы размещают в личном кабинете налогоплательщика следующие сведения:
- об объектах недвижимого имущества и транспортных средствах налогоплательщика, признаваемых объектами налогообложения, сведения о которых поступили в налоговые органы;
- о налоговых льготах налогоплательщика;
- о подлежащих уплате суммах налога, обязанность по исчислению которого возложена на налоговые органы;
- о суммах налога, уплаченных налогоплательщиком;
- о состоянии расчетов с бюджетом;
- о сведениях, содержащихся в справках о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ и налоговых декларациях по НДФЛ;
- о ходе проведения и результатах камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДФЛ;
- о вступивших в законную силу судебных актах, принятых по результатам рассмотрения дел, в которых налоговые органы являлись истцом или ответчиком;
- об актах налоговых органов ненормативного характера и иных документах налогового контроля, о налоговых уведомлениях и требованиях об уплате налога, пеней, штрафов, процентов;
- о платежных документах, сформированных налогоплательщиком и переданных в налоговые органы через личный кабинет налогоплательщика;
- иная информация, в том числе ответы налоговых органов на обращения налогоплательщика.
Для доступа к личному кабинету налогоплательщик представляет заявление установленной формы в любой налоговый орган независимо от места его учета, на основании которого налогоплательщику представляется регистрационная карта для использования личного кабинета, в которой указывается логин и первично присвоенный налогоплательщику пароль.
Регистрационная карта представляется налоговым органом непосредственно в течение 15 минут после получения либо по адресу электронной почты, указанному в Заявлении, - в течение 15 календарных дней.
Формирование личного кабинета налогоплательщика осуществляется в автоматическом режиме в течение трех рабочих дней с момента регистрации налогоплательщика в личном кабинете налогоплательщика независимо от способа его регистрации.
Документы, представление которых в налоговый орган через личный кабинет предусмотрено НК РФ, представляются налогоплательщиком по установленным формам и форматам и подписываются усиленной электронной подписью.
Напомним, что все желающие могут до получения реквизитов доступа познакомиться с данным сервисом и наглядно оценить его широкие возможности, воспользовавшись демонстрационной версией. Тестовый доступ к демоверсии осуществляется со стартовой страницы сервиса, где в поле "Логин (Ваш ИНН)" вводится 12 нулей, а в поле "Пароль" - произвольная комбинация символов.
 **Уточнен круг резидентов, на которых распространяется порядок представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами РФ**
Постановление Правительства РФ от 25.07.2015 № 761 уточнило круг резидентов, на которых распространяется порядок представления налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами РФ.
В качестве таких лиц определены юридические лица - резиденты и индивидуальные предприниматели - резиденты.
Одновременно в новой редакции изложена форма соответствующего отчета о движении средств юридического лица – резидента и индивидуального предпринимателя – резидента по счету (вкладу) в банке за пределами территории РФ (включены требования об указании места жительства ИП, поля для указания мультивалютных счетов и др.).
Напомним, что данные отчеты представляются в налоговые органы ежеквартально, в течение 30 дней по окончании квартала.
Ответственность за несвоевременное представление отчётов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ установлена частями 6 – 6.4 ст. 15.25 КоАП РФ.
 **Подтверждение оплаты налоговых платежей отражается в «Личном кабинете» через 10 дней**
У пользователей Интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» часто возникает вопрос: «Почему в течение нескольких дней не появляется информация о произведенной оплате налоговых платежей? Продолжают ли начисляться пени?».
Информация, отображаемая в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», актуализируется ежедневно и соответствует данным территориальных налоговых органов. Однако, принимая во внимание сроки прохождения информации об уплате платежа от кредитной организации (банка) до налоговой инспекции, включая обработку документов Федеральным казначейством, информация о зачислении произведенных платежей в «личном кабинете» отражается в течение 10 рабочих дней, следующих за днем исполнения обязанности по уплате налога или пени.
При этом датой оплаты налоговых платежей является дата списания денежных средств со счета в банке (при безналичной оплате), либо дата внесения наличных денежных средств в банк для их перечисления в бюджетную систему РФ. Пени за период прохождения платежа не начисляются. В случае, если пени начислены до поступления сведений о платеже в налоговый орган, то при поступлении сведений о своевременной оплате, пени за указанный период сторнируются в автоматическом режиме.

**Доступ к личному кабинету налогоплательщика-физлица можно получить
через портал госуслуг**
«Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» - один их самых популярных электронных сервисов налоговой службы. Он предоставляет широкий спектр услуг, позволяя взаимодействовать со службой без личных визитов в инспекцию.
В данном сервисе можно получать информацию об объектах имущества и транспортных средствах, начисленных и уплаченных суммах, переплате или задолженности, получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции. Кроме того пользователи личного кабинета могут оплачивать задолженность и налоги в режиме онлайн; направлять в налоговые органы обращения; скачивать программы для заполнения декларации по форме № 3-НДФЛ или заполнять ее непосредственно в сервисе; направлять в инспекцию данную декларацию в электронном виде, подписанную электронной подписью; отслеживать статус камеральной проверки налоговой декларации.
Для удобства налогоплательщиков предусмотрено три варианта доступа к личному кабинету: с помощью логина и пароля; через ключ электронной подписи/универсальной электронной карты; по реквизитам доступа на Едином портале государственных и муниципальных услуг.
С 9 июля 2015 года физлицо, зарегистрированное на портале госуслуг, может авторизоваться в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» без посещения налоговой инспекции при условии, что он ранее обращался лично для идентификации в один из уполномоченных центров регистрации Единой системы идентификации и аутентификации (ЕСИА), отделение ФГУП «Почта России», МФЦ России, центр обслуживания клиентов ОАО «Ростелеком», другие уполномоченные организации.
Пользователи портала, получившие реквизиты доступа заказным письмом по почте, не смогут подключиться к «личному кабинету» на сайте ФНС с помощью учетной записи ЕСИА. Для них сохраняется возможность подключиться к сервису с помощью логина и пароля, полученного в любой инспекции, а также с помощью усиленной квалифицированной электронной подписи/универсальной электронной карты. Ограничение связано с тем, что в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» в отличие от портала гослуслуг содержатся сведения, отнесенные к налоговой тайне.
Пользователи портала госуслуг, уже имеющие доступ к «личному кабинету» на сайте ФНС, наряду с входом по логину и паролю также смогут войти в «личный кабинет», используя свою учетную запись пользователя в ЕСИА.
 **О налогообложении налогом на прибыль дошкольных общеобразовательных организаций**
ФНС России в письме от 01.07.2015 г. № ГД-4-3/11408@ разъяснила вопросы учета дошкольной общеобразовательной организацией платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, и о применении ею нулевой ставки по налогу на прибыль.
Так как, организации, осуществляющие образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, в том числе, присмотр и уход за детьми оказывают родителям услугу, то денежные средства уплаченные родителями в данном случае не признаются целевыми поступлениями. Таким образом, указанные денежные средства являются выручкой от оказания услуг и должны учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
Вместе с тем, расходы, производимые дошкольными образовательными учреждениями за счет родительской платы, взимаемой за присмотр и уход за детьми, учитываются для целей налога на прибыль организаций в общеустановленном порядке, в связи с чем, дополнительного налогообложения родительской платы не происходит.
Статьей 284.1 Налогового кодекса РФ при выполнении определенных условий предусмотрена возможность применения организациями, осуществляющими образовательную деятельность налоговой ставки по налогу на прибыль 0 процентов.
Одним из условий применения налоговой ставки 0 процентов является наличие у организации доходов от осуществления образовательной деятельности, в размере не менее 90 процентов ее доходов. При выполнении всех условий образовательная организация вправе применять налоговую ставку по налогу на прибыль 0 процентов. С 01.01.2016 организации, осуществляющие образовательную деятельность, в целях применения 0 ставки по налогу на прибыль помимо доходов от осуществления образовательной деятельности вправе учитывать также доходы от деятельности по присмотру и уходу за детьми.
 **Изменен порядок направления налоговых уведомлений
на уплату имущественных налогов**
Со 2 июня 2015 года изменился порядок направления гражданам налоговых уведомлений на уплату имущественных налогов. Теперь, если общая сумма налогов, исчисленных налоговым органом налогоплательщику – физическому лицу, составляет менее 100 рублей, налоговое уведомление налогоплательщику не направляется.
Однако есть исключение: уведомление с суммой налога менее 100 рублей в любом случае будет направлено в том году, по окончании которого налоговый орган теряет право его направить (за три предшествующих года). Например, в 2015 году налоговое уведомление с общей суммой налогов до 100 рублей будет направлено в случае, если в нем отражено исчисление (перерасчет) налогов за 2012 год.
Граждане, являющиеся пользователями электронного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» на сайте ФНС России ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru/)) могут самостоятельно сформировать и распечатать уведомление, не дожидаясь его получения по почте.

**В ходе кампании по добровольному декларированию налогоплательщики вправе представить специальные налоговые декларации**
Вступил в силу Федеральный закон от 08.06.2015 № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», который предусматривает возможность граждан добровольно задекларировать принадлежащее им имущество и банковские счета. Принятый закон направлен на обеспечение правовых гарантий сохранности капитала и имущества физических лиц, защиту их имущественных интересов, в том числе за пределами Российской Федерации.
Программа добровольного декларирования будет действовать с 1 июля по 31 декабря 2015 года. При этом участник программы освобождается от уголовной, административной и налоговой ответственности в установленных законом пределах при условии, что правонарушения были совершены до 1 января 2015 года. Освобождение от ответственности возможно только в отношении указанного в декларации имущества.
Для легализации своего имущества необходимо однократно представить специальную декларацию в налоговый орган на бумажном носителе лично декларантом или через уполномоченного представителя, действующего на основании нотариально заверенной доверенности. Представление уточненной декларации не допускается.
При этом физические лица имеют право представить декларацию как в налоговый орган по месту жительства (месту пребывания) декларанта, так и непосредственно в ФНС России.
Заполнить ее нужно по форме и в соответствии с порядком заполнения декларации, установленных приложениями № 1 и № 2 к настоящему закону. Декларацию об амнистии капиталов можно заполнять как на бумажном носителе, так с помощью специального программного обеспечения «Налогоплательщик ЮЛ», которое размещено на сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru/) (версия 4.41 изменения 3).На представленную информацию сохраняется режим налоговой тайны. Декларируемые активы в рамках амнистии капиталов не будут облагаться единовременными налогами и сборами.
 **ФНС России рекомендована типовая форма заявления физического лица о предоставлении льготы по налогу на имущество, земельному и транспортному налогу**
Для получения льготы по имущественным налогам гражданам необходимо предоставить в налоговые органы заявление и документы, подтверждающие соответствующее право.
Межрайонная ИФНС России № 5 по Кировской области обращает внимание на письмо ФНС России от 30.06.2015 № БС-4-11/11351@, в котором в целях стандартизации порядка предоставления льгот ведомство рекомендует типовую форму заявления (уведомления) от налогоплательщика на предоставление льгот по имущественным налогам.
Одновременно обращаем внимание, что уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц должно осуществляться по форме, утвержденной ФНС России в рамках пункта 7 статьи 407 Налогового кодекса РФ.
**Разъяснения по вопросу получения социального налогового вычета**
Минфин России в письме от 25.06.2015 №03-04-07/36707 по вопросу получения социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в сумме страховых взносов, уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде по договору (договорам) добровольного страхования жизни, рекомендует руководствоваться следующим.
Пунктом 12 статьи 2 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" от 29.11.2014 N 382-ФЗ (далее - Федеральный закон N 382-ФЗ) подпункт 4 пункта 1 статьи 219 Кодекса дополнен положениями, предусматривающими возможность получения социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет, заключенному (заключенным) со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством)).
Согласно пункту 1 статьи 4 Федерального закона N 382-ФЗ данный Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2015 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением положений, для которых указанной статьей установлен иной срок вступления их в силу.
Исходя из изложенного, социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется в сумме страховых взносов, которые уплачивались налогоплательщиками по договорам добровольного страхования жизни начиная с 1 января 2015 года, в том числе заключенным до указанной даты.
 **О налоге на имущество организаций**
В соответствии с пунктом 1 статьи 374 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) 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 НК РФ.
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 НК РФ, 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 НК РФ 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.
Данные разъяснения даны в письме ФНС России от 01.06.2015 №БС-4-11/9319@.

**Отправлять декларации через Личный кабинет стало проще**

С 1 июля налогоплательщики - физические лица могут направлять налоговые декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) через «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».
Это стало возможным благодаря вступившему в силу Федеральному закону от 04.11.2014 № 347-ФЗ, которым законодательно закрепляется понятие «личного кабинета налогоплательщика» (статья 11.2 Налогового кодекса РФ).
«С этого времени документы, переданные в налоговые органы физическими лицами с использованием личного кабинета, подписанные усиленной неквалифицированной электронной подписью, считаются равнозначными документам, представленным на бумажном носителе», - пояснил начальник Межрайонной ИФНС России № 5 по Кировской области Л.Г.Зайцева.
Технология получения усиленной неквалифицированной электронной подписи (УНП) бесплатная для налогоплательщика. Это означает, что физическое лицо сможет получить сертификат ключа электронной подписи непосредственно из «Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц»/ закладка «Профиль», не посещая Удостоверяющий центр. УНП действует один год, после чего пользователь должен сформировать новый сертификат.
Пользователь может выбрать один из двух вариантов электронной подписи:
- ключ электронной подписи хранится на компьютере пользователя;
- ключ электронной подписи хранится в «облаке» в защищенном хранилище ФНС России.
В первом случае будет выпущен один сертификат, который в дальнейшем при необходимости можно будет перенести на другой компьютер в соответствии с инструкцией. Если же пользователь выбирает вариант хранения в «облаке», изготавливается один сертификат, который будет доступен с любого устройства. В обоих случаях сертификат ключа проверки электронной подписи будет полноценным инструментом для ведения электронного документооборота через «Личный кабинет».
Применение усиленной неквалифицированной электронной подписи с 1 июля 2015 года позволяет налогоплательщику – физическому лицу направлять через свой «личный кабинет» налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ с приложениями.
В ближайшее время ФНС России будет расширен перечень документов, направляемых пользователем в налоговый орган через «личный кабинет» с применением усиленной неквалифицированной электронной подписи.  **Порядок предоставления сведений из ЕГРЮЛ и ЕГРИП изменился**

С 30 июня 2015 года сведения и документы из ЕГРЮЛ и ЕГРИП предоставляются органам государственной власти, иным государственным органам, органам государственных внебюджетных фондов, органам местного самоуправления и судам на электронном носителе, передаются по интернету или с использованием системы межведомственного электронного взаимодействия.
Соответствующие изменения вступили в силу в соответствии с приказом Минфина России от 18.02.2015 № 25н «Об утверждении Порядка ведения Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, исправления технической ошибки в записях указанных государственных реестров, предоставления содержащихся в них сведений и документов органам государственной власти, иным государственным органам, органам государственных внебюджетных фондов, органам местного самоуправления и судам».
Таким образом, после 30 июня 2015 года вышеперечисленным организациям предоставление выписок из ЕГРЮЛ и ЕГРИП на бумажном носителе не предусмотрено.
 **При предоставлении заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в электронном виде с электронной подписью нет необходимости представлять его на бумажном носителе**

С 1 января 2015 года заработал механизм представления плательщиками заявлений в форме электронного документа.
Согласно Протоколу о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014) импортер товаров из государств ЕАЭС одновременно с налоговой декларацией обязан представить заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов:
- на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде;
- либо в электронном виде с электронной подписью, без необходимости представлять его на бумажном носителе.
В последнем случае заявление предоставляется через оператора электронного документооборота по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи налогоплательщика. При этом по результатам проверки заявления налогоплательщику незамедлительно формируется сообщение о проставлении отметки налогового органа или уведомление об отказе в проставлении отметки.
В соответствии с Правилами заполнения заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (Приложение 2 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов) налогоплательщик направляет на бумажном носителе или в электронном виде налогоплательщику-экспортеру копии составленного им заявления и сообщение о проставлении отметки налогового органа, подтверждающее факт уплаты косвенных налогов. При этом у налогоплательщика отсутствует необходимость обращения в налоговый орган с целью получения заявления с проставленными отметками налогового органа для его последующего направления экспортеру.

**Должен ли уплачивать налог на имущество физических лиц несовершеннолетний ребенок, являющийся собственником квартиры или ее доли?**

Налог на имущество физических лиц начисляется всем собственникам недвижимого имущества независимо от возраста и наличия доходов. Закон не предусматривает освобождения детей от уплаты налога на имущество. Налоговым законодательством предусмотрено, что налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, при этом он может участвовать в отношениях с налоговыми органами через законного или уполномоченного представителя
Пунктом 2 статьи 27 Налогового кодекса РФ (далее – Кодекс) предусмотрено, что законными представителями налогоплательщика – физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством РФ.
За несовершеннолетних, не достигших четырнадцати лет (малолетних), сделки могут совершать от их имени только их родители, усыновители или опекуны, за исключением сделок, которые они вправе совершать самостоятельно (пп. 1 и 2 ст. 28 Гражданского кодекса РФ).
Родители (усыновители, опекуны, попечители) как законные представители несовершеннолетних детей, имеющих в собственности имущество, подлежащее налогообложению, осуществляют правомочия по управлению данным имуществом, в том числе и исполняют обязанности по уплате налогов.

 **При наличии права на льготу по имущественным налогам
следует своевременно сообщить об этом в налоговый орган**

О наличии права на льготы по имущественным налогам налогоплательщикам следует своевременно заявить в налоговую инспекцию.
Информацию об установленных налоговых ставках, льготах в конкретном муниципальном образовании можно узнать на сайте ФНС России, воспользовавшись сервисом « информация о ставках и льготах по имущественным налогам». Данный сервис позволяет получить информацию по вопросам применения налоговых ставок и льгот по налогу на имущество, транспортному и земельному налогам.
Обращаем внимание, что при возникновении права на льготу в течение налогового периода перерасчет суммы налога производится с месяца, в котором возникло это право и до окончания действия документа, подтверждающего право на льготу. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налогов перерасчет суммы налогов производится не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика.
Напомним, что имущественные налоги (на имущество физических лиц, транспортный и земельный) за 2014 год подлежат уплате физическими лицами в срок не позднее 1 октября 2015 года.

 **Обновлена форма справки о состоянии расчетов по налогам и сборам**

В соответствии с Налоговым кодексом РФ на налоговые органы возложена обязанность представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам.
С 13 июля 2015 года справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам выдаются по новой форме, утвержденной приказом ФНС России от 05.06.2015 № ММВ-7-17/227@. Данным приказом определены также порядок заполнения справок и форматы их представления в электронной форме.
Справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам передается налогоплательщику в течение пяти дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего запроса.
Справка о состоянии расчетов формируется на дату, указанную в запросе. В случае, если в запросе не указана дата, по состоянию на которую формируется справка о состоянии расчетов, или в запросе указана будущая дата, справка о состоянии расчетов формируется на дату регистрации этого запроса в налоговом органе.
Заявления о выдаче справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам могут передаваться в налоговый орган налогоплательщиками лично или через представителя, по почте, а также в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица».
Запрос информации о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, формируемый налогоплательщиком в электронной форме должен быть подписан электронной подписью налогоплательщика.

**«Налоговый калькулятор» поможет рассчитать стоимость патента**

Федеральной налоговой службой создан новый сервис «Налоговый калькулятор – Расчет стоимости патента», который позволяет узнать сумму налога к уплате индивидуальным предпринимателям, перешедшим или планирующим перейти на патентную систему налогообложения.
Для расчета необходимо указать территорию и вид предпринимательской деятельности, а также период использования патента и среднюю численность наемных работников.
Данный сервис полезен предпринимателям, осуществляющим деятельность в нескольких регионах, так как значительное количество параметров, от которых зависит сумма уплачиваемого налога, устанавливается в рамках Налогового кодекса РФ законами субъектов РФ.

**Нулевую ставку по налогу на прибыль вправе применять организации,
оказывающие социальные услуги**

Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 638 утвержден перечень социальных услуг, предоставляемых организациями, осуществляющими социальное обслуживание граждан, для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций.
Нулевую ставку по налогу на прибыль вправе применять организации, оказывающие социальные услуги в соответствии с утвержденным перечнем. Перечень социальных услуг утвержден в целях реализации права налогоплательщиков на применение льготы по налогу на прибыль, предусмотренной статьей 284.5 Налогового кодекса РФ.
Создание благоприятного налогового режима предусматривается для организаций социального обслуживания, оказывающих, в частности:
- социально-бытовые услуги, направленные на поддержание жизнедеятельности получателей социальных услуг в быту;
- социально-медицинские услуги, направленные на поддержание и сохранение здоровья получателей социальных услуг;
- социально-психологические услуги, предусматривающие оказание помощи в коррекции психологического состояния;
- социально-правовые услуги, направленные на оказание помощи в получении юридических услуг;
- социально-педагогические услуги, направленные на профилактику отклонений в поведении и развитии личности получателей социальных услуг;
- социально-трудовые услуги, направленные на оказание помощи в трудоустройстве;
- услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов;
- срочные социальные услуги.

**О предоставлении имущественного налогового вычета**

Налогоплательщик вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), израсходованным на приобретение объекта недвижимости, в случае, если ранее расходы на погашение процентов по целевым займам (кредитам) не включались в состав имущественного налогового вычета, полученного налогоплательщиком в связи с приобретением другого объекта недвижимости.
Документы, подтверждающие право на получение имущественного вычета по второму объекту, должны быть датированы, начиная с 1 января 2014 года.
Таким образом, налогоплательщик вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным им на приобретение в 2014 году квартиры в случае, если ранее расходы на погашение процентов по целевым займам (кредитам) не включались в состав имущественного налогового вычета, полученного налогоплательщиком в связи с приобретением им в 2007 году другой квартиры.
В том случае если налогоплательщик воспользовался своим правом на получение имущественного налогового вычета в связи с приобретением квартиры в 2012 году, при приобретении им с использованием средств целевого займа (кредита) в 2012 году другой квартиры (то есть до вступления в силу Закона N 212-ФЗ) повторное предоставление имущественного налогового вычета, в том числе в сумме расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным им на приобретение указанной квартиры, не допускается.
Ознакомиться с письмом ФНС России от 21.05.2015 № БС-4-11/8666@ можно в интернет-сервисе «Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов».

**Об учете сумм патента при исчислении налога на доходы физических лиц**

В соответствии с п. 6 ст. 346.45 Налогового кодекса РФ (далее – Кодекс) налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент в случае если:
- с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Кодекса, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн рублей;
- в течение налогового периода налогоплательщиком было допущено несоответствие требованию, установленному пунктом 5 статьи 346.43 Кодекса;
- если налогоплательщиком не был уплачен налог в сроки, установленные пунктом 2 статьи 346.51 Кодекса.
Согласно пункту 7 статьи 346.45 Кодекса суммы налогов, подлежащие уплате в соответствии с общим режимом налогообложения за период, в котором индивидуальный предприниматель утратил право на применение патентной системы налогообложения по основаниям, указанным в пункте 6 данной статьи Кодекса, исчисляются и уплачиваются индивидуальным предпринимателем в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. При этом указанные индивидуальные предприниматели не уплачивают пени в случае несвоевременной уплаты авансовых платежей по налогам, подлежащим уплате в соответствии с общим режимом налогообложения в течение того периода, на который был выдан патент.
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате за налоговый период, в котором индивидуальный предприниматель утратил право на применение патентной системы налогообложения в соответствии с пунктом 6 статьи 346.45 Кодекса, уменьшается на сумму налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения.
В соответствии со статьей 227 Кодекса физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет.
Таким образом, в случае утраты права на применение патентной системы налогообложения, индивидуальный предприниматель, после определения по итогам налогового периода общей суммы налога на доходы физических лиц, подлежащей доплате в бюджет (возврату из бюджета), вправе уменьшить сумму налога, подлежащую доплате в бюджет (при ее наличии), на сумму налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения, в пределах исчисленной суммы налога на доходы физических лиц.
Данные разъяснения даны в письме ФНС России от 23.06.2015 № БС-4-11/10858@.

**Социальный вычет по НДФЛ предоставляется по расходам на лекарственные препараты, включенные в Перечень**
Налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета, в частности, в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за медицинские услуги, оказанные медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Правительством РФ), а также в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утвержденным Правительством РФ), назначенных ему лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств.
Перечень лекарственных средств утвержден постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 № 201 «Об утверждении Перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета» (далее - Перечень).
В случае если лекарственное средство входит в указанный Перечень, налогоплательщик вправе получить социальный налоговый вычет в сумме фактически произведенных им расходов, связанных с его приобретением.
При этом социальный налоговый вычет может быть предоставлен в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на лекарственные средства, непосредственно не включенные в Перечень, но в составе которых присутствует лекарственное средство, поименованное в Перечне.
Данные разъяснения даны в письме Минфина России от 19.06.2015 № 03-04-07/35549.
**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 № 57н, в частности в Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 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.
 **С 2016 года изменится срок уплаты и порядок представления отчетности по НДФЛ**
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 Налогового кодекса РФ (далее - 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 Федерального Закона от 02.05.2015 № 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 № 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 .

Начальник инспекции, советник

 государственной гражданской службы Л.Г.Зайцева

Исполнитель:Кислицына С.В. (833-67) 2-20-98