

## ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ОБЛАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В 2014 ГОДУ

*Ключевые слова:* вычеты, доходы, налоги, налоговый период, отчетный период, налогоплательщики, расходы.

*Аннотация.* Ежегодно в законодательство в области бухгалтерского учета и налогообложения вносится множество поправок. Основная задача бухгалтерской службы в начале календарного года ознакомиться с основными нововведениями и в случае необходимости скорректировать порядок ведения бухгалтерского учета и налогообложения.

Ежегодно в Налоговый кодекс Российской Федерации вносятся многочисленные изменения и поправки. Данные изменения оказывают влияние на ведение бухгалтерского и налогового учета. Главная задача бухгалтера – ознакомиться с этими новшествами и в случае необходимости скорректировать порядок ведения учета.

Не стал исключением 2014 год. Ряд изменений налогового законодательства вступили в силу с 1 января 2014 г. Изменения коснулись главных налогов, составляющих основу государственного бюджета. Рассмотрим некоторые из вступивших в силу поправок.

### *Налог на добавленную стоимость*

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.

По данному налогу дополнен перечень льгот по НДС. Так, с указанной даты освобождается от налогообложения:

- реализация услуг по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений, средствами выплатного резерва и средствами пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата;
- операции по уступке (переуступке) прав (требований) по обяза-

тельствам, возникающим на основании финансовых инструментов срочных сделок, реализация которых освобождается от налогообложения согласно подпункту 12 п. 2 ст. 149 НК РФ. Согласно НК РФ в целях НДС под реализацией финансового инструмента срочной сделки понимается реализация ее базисного актива, а также уплата сумм премий по контракту, сумм вариационной маржи, иные периодические или разовые выплаты сторон финансового инструмента срочной сделки, не являющиеся в соответствии с условиями ФИСС оплатой базисного актива;

- операции, осуществляемые в рамках клиринговой деятельности:

а) передача (возврат) имущества, предназначенного для коллективного клирингового обеспечения и (или) индивидуального клирингового обеспечения;

б) выплата процентов, начисленных на средства гарантийного фонда, который формируется за счет имущества, являющегося предметом коллективного клирингового обеспечения и (или) индивидуального клирингового обеспечения, которые уплачиваются клиринговой организацией участникам клиринга и иным лицам.

Теперь не будет облагаться НДС получение банком от заемщиков сумм в счет компенсации страховых премий (страховых взносов), уплаченных банком не только по договорам страхования на случай смерти или наступления инвалидности указанных заемщиков, в которых банк является страхователем и выгодоприобретателем, но и по этим и иным договорам страхования, а также иным видам страхования, в которых банк является страхователем. Примером может быть договор страхования имущества, которое служит обеспечением обязательств заемщика (залогом).

1 января 2014 г. установлена льгота, освобождающая от НДС выполнение НИОКР. Налог не уплачивается, помимо прочего, в случае финансирования работ за счет определенных источников. Согласно новой редакции освобождается от НДС, в частности, выполнение НИОКР за счет средств бюджетов фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности.

Данные фонды должны быть созданы в соответствии с Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» [2].

Кроме того, уточнено, что от НДС освобождается выполнение НИОКР не за счет средств бюджета, как было указано ранее, а за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ. Теперь вопросы о применении льготы при финансировании НИОКР за счет бюджетов иностранных государств возникать не будут.

Начиная с 1 января 2014 г. плательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) обязаны представлять декларации по данному налогу только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Теперь для применения пониженной ставки НДС или освобождения от уплаты данного налога при реализации медицинских изделий необходимо представить в инспекцию регистрационное удостоверение. В соответствии со ст. 164 НК РФ реализация медицинских изделий облагается НДС по ставке 10 процентов. С 1 января 2014 г. согласно внесенному уточнению из сферы действия этой нормы исключены важнейшие и жизненно необходимые медицинские изделия, реализация которых на основании ст. 149 НК РФ в новой редакции от налогообложения освобождается.

Пониженная ставка НДС предусмотрена также для ввоза медицинских изделий. Применяемые в настоящее время перечни медицинских товаров, реализация и ввоз которых облагаются НДС по ставке 10 процентов, утверждены Постановлением Правительства.

Как для использования пониженной ставки НДС, так и для освобождения от уплаты налога нужно представить в инспекцию регистрационное удостоверение на медицинское изделие.

### ***Налог на доходы физических лиц***

С начала этого года изменен порядок получения физическими лицами имущественного вычета по расходам на приобретение (строительство) жилья. С 1 января 2014 г. в новой редакции изложена ст. 220 НК РФ, регулирующая основания и порядок получения имущественного вычета по НДФЛ.

Наиболее значительные изменения коснулись имущественного вычета по расходам на приобретение (строительство) жилья. В частности, с 2014 г. 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.

Новая редакция ст. 220 НК РФ не содержит положений о распределении имущественного вычета по расходам на приобретение жилья между совладельцами при покупке недвижимости в общую долевую или общую совместную собственность. Таким образом, каждый из совладельцев вправе получить указанный вычет в пределах 2 млн руб. Если же участник общей долевой или общей совместной собственности не обратился в инспекцию, он сохраняет право на получение такого вычета по другому объекту недвижимости в полном объеме.

Имущественный вычет по расходам на погашение процентов по

целевым займам (кредитам) выделен отдельным подпунктом. Данный вычет предоставляется при наличии документов, подтверждающих право на имущественный вычет по расходам на приобретение жилья и в отношении только одного объекта недвижимости. Кроме того, установлено ограничение по его размеру – не более 3 млн руб.

С 1 января 2014 г. для получения указанного имущественного вычета и вычета по расходам на погашение процентов физическому лицу не нужно подавать заявление. Декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах и об иных данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. В связи с этим представления физическим лицом отдельного заявления не требуется.

Теперь также законодательно установлена возможность родителей (опекунов, попечителей, усыновителей и приемных родителей) получить имущественные вычеты по расходам на покупку жилья и на погашение процентов в отношении объектов недвижимости, приобретенных за счет средств этих физических лиц в собственность их несовершеннолетних детей (подопечных).

#### ***Налог на прибыль организаций***

С начала этого года в Налоговом кодексе РФ закреплено, что убытки можно переносить на конец отчетного периода. До 1 января 2014 г. было предусмотрено, что налогоплательщики, понесшие убыток в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму убытка или ее часть. В связи с этой формулировкой у налогоплательщиков возникал вопрос о том, можно ли перенести убыток на конец отчетного, а не налогового периода. С 1 января 2014 г. возможность перенесения убытка на конец отчетного периода закреплена в п. 1 ст. 283 НК РФ.

Ранее было предусмотрено, что положения данной статьи НК РФ не распространяются на убытки, полученные налогоплательщиком в период налогообложения его доходов по ставке 0 процентов.

С 1 января 2014 г. статья 283 НК РФ действует в новой редакции. Теперь в ней указано, что положения п. 1 ст. 283 НК РФ не распространяются на убытки, которые получены налогоплательщиком в период налогообложения его прибыли по ставке 0 процентов, а также на убытки, полученные налогоплательщиком от реализации или иного выбытия указанных в ст. 284.2 НК РФ акций (долей участия в уставном капитале) российских организаций.

Доходы, полученные при уменьшении уставного капитала, в пределах вклада не учитываются в целях налога на прибыль.

В НК РФ внесены положения, согласно которым при определении

налоговой базы в доходах не учитывается имущество, имущественные права, которые получены в пределах вклада (взноса) участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником) при уменьшении уставного капитала в соответствии с законодательством РФ. Данную норму можно распространить и на случай уменьшения складочного капитала товариществ, поскольку из формулировки в НК РФ можно сделать вывод, что законодатель под уставным капиталом подразумевает и складочный капитал товариществ. Изменения вступили в силу 1 января 2014 г. До указанной даты в НК РФ было предусмотрено, что эти доходы не учитываются при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками [1].

С 2014 г. можно перейти с нелинейного метода начисления амортизации на линейный. С 1 января 2009 г. действует норма, согласно которой в отношении всего амортизируемого имущества налогоплательщик вправе применять только один из методов амортизации – либо линейный, либо нелинейный. Исключения составляют здания, сооружения, передаточные устройства и нематериальные активы, входящие в восьмую – десятую амортизационные группы, амортизация по которым начисляется только с использованием линейного метода.

Выбранный метод отражается в учетной политике, и изменить его можно лишь с начала очередного налогового периода, причем переходить с нелинейного метода на линейный можно не чаще чем один раз в пять лет.

В соответствии со ст. 6 Федерального закона от 22.07.2008 № 158-ФЗ до 1 января 2009 г. налогоплательщики были обязаны определить в учетной политике метод амортизации, применяемый с указанной даты. Таким образом, если тогда был выбран нелинейный метод, то перейти на линейный можно не ранее 1 января 2014 г.

Следует отметить, что для перехода с линейного метода начисления амортизации на нелинейный подобных ограничений установлено не было. Такой переход налогоплательщик вправе осуществить с начала любого налогового периода.

В целях налогообложения прибыли дополнен перечень нематериальных активов. Нематериальными активами в целях исчисления налога на прибыль признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длитель-

ного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев). В ст. 257 НК РФ приведен открытый перечень некоторых нематериальных активов. С 1 января 2014 г. в него включено исключительное право на аудиовизуальные произведения. Теперь в отношении указанного нематериального актива действует норма: налогоплательщик вправе самостоятельно определить срок полезного использования, который не может быть менее двух лет.

Повышающий коэффициент к основной норме амортизации по объектам, используемым в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, не применяется к объектам, принятым на учет с 1 января 2014 г.

В отношении отдельных основных средств налогоплательщики вправе начислять амортизацию с использованием повышающего коэффициента. В частности, специальный коэффициент, но не выше 2, может применяться в отношении основных средств, которые используются для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности.

Однако это правило действует, если такие объекты были приняты на учет до 1 января 2014 г. Соответственно, если принятие на учет произошло после указанной даты, то специальный коэффициент не применяется.

Установлен запрет на применение нескольких повышающих коэффициентов амортизации в отношении одного основного средства.

Согласно ст. 259.3 НК РФ при начислении амортизации в некоторых случаях налогоплательщики вправе применять специальные коэффициенты. В результате их использования происходит сокращение либо увеличение срока полезного использования соответствующих объектов основных средств.

С 1 января 2014 г. законодательно закреплён запрет на одновременное применение к основной норме амортизации нескольких повышающих коэффициентов.

При наличии оснований для применения нескольких повышающих коэффициентов налогоплательщику следует предусмотреть в учетной политике, какой из этих коэффициентов будет применяться.

Организации, осуществляющие деятельность в сфере культуры и искусства, могут одновременно учитывать расходы на приобретение и модернизацию основных средств.

С 1 января 2014 г. музеи, театры, библиотеки и концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, вправе отказаться от применения общеустановленного порядка начисления амортизации в отношении амортизируемого имущества. В этом случае затраты на

приобретение и модернизацию, реконструкцию, дооборудование, достройку, техническое перевооружение объектов основных средств учитываются в материальных расходах в полной сумме по мере ввода объектов в эксплуатацию. Исключения составляют лишь объекты недвижимого имущества – их по-прежнему необходимо амортизировать.

Кроме того, музеи, являющиеся бюджетными учреждениями, затраты на приобретение изданий и культурных ценностей в Музейный фонд РФ начиная с 2014 г. могут учитывать в прочих расходах, связанных с производством и реализацией, на момент их покупки.

Расходы на рекламные мероприятия при кино- и видеообслуживании не нормируются.

Расходы на рекламу, не указанные в абз. 2-4 п. 4 ст. 264 НК РФ, для целей налогообложения прибыли признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой согласно ст. 249 НК РФ. Упомянутые в абз. 2–4 п. 4 ст. 264 НК РФ расходы на рекламу учитываются без ограничений.

С 1 января 2014 г. в абз. 2 указанной нормы внесено дополнение, согласно которому расходы на проведение рекламных мероприятий при кино- и видеообслуживании не нормируются.

Уточнен порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества, созданного с использованием бюджетных целевых средств.

Согласно подп. 3 п. 2 ст. 256 НК РФ в редакции, действовавшей до 1 января 2014 г., имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования, признается амортизируемым, но амортизации не подлежит.

На практике иногда возникает необходимость определить первоначальную стоимость указанного имущества, например в случае его реконструкции за счет собственных средств. Это связано с тем, что затраты на реконструкцию (достройку, модернизацию, дооборудование) основных средств увеличивают их первоначальную стоимость в целях налогообложения прибыли.

С 1 января 2014 г. уточнен порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества, созданного с использованием бюджетных средств целевого финансирования. Она исчисляется как разница расходов на приобретение, сооружение, доставку и доведение до состояния, в котором объект пригоден для использования (за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым кодексом РФ), и затрат, произведенных за счет указанных бюджетных средств. Дополнен перечень расходов, учитываемых для целей налога на прибыль.

С 1 января 2014 г. в Налоговый кодекс РФ внесены изменения, в соответствии с которыми налогоплательщики вправе включать в базу по налогу на прибыль:

- расходы на добровольное страхование в целях обеспечения финансирования мероприятий, которые предусмотрены планом предупреждения и ликвидации разливов нефти и нефтепродуктов (подп. 9.3 п. 1 ст. 263 НК РФ);

- фактически понесенные налогоплательщиком, к которому переходит право пользования участком недр, затраты в виде компенсации расходов прежнего лицензиата на освоение природных ресурсов, осуществленных в целях приобретения лицензии на пользование этим участком недр (подп. 48.5 п. 1 ст. 264 НК РФ).

### ***Транспортный налог***

Введены повышающие коэффициенты для расчета транспортного налога в отношении дорогих автомобилей.

С 1 января 2014 г. п. 2 ст. 362 НК РФ дополнен положениями, устанавливающими, в частности, следующее: при исчислении суммы налога в отношении отдельных категорий легковых автомобилей должен применяться повышающий коэффициент.

Данный коэффициент определяется в зависимости от средней стоимости автомобиля и количества лет, прошедших с года его выпуска. Так, сумма транспортного налога будет умножаться:

- на 1,5, 1,3 или 1,1 в отношении автомобилей средней стоимостью от 3 до 5 млн руб., с года выпуска которых прошло не более одного, двух или трех лет соответственно;

- 2, если средняя стоимость автомобиля составляет от 5 до 10 млн руб. и с года выпуска прошло не более пяти лет;

- 3, если с года выпуска транспортного средства стоимостью от 10 до 15 млн руб. прошло не более 10 лет. Этот коэффициент будет использоваться также в случаях, если автомобиль выпущен не более 20 лет назад и его средняя стоимость превышает 15 млн руб.

Указанные сроки рассчитываются, начиная с года выпуска соответствующего легкового автомобиля. В данной норме прямо не предусмотрено, учитывается ли при исчислении срока сам год выпуска. В связи с этим могут возникнуть спорные ситуации.

### ***Налог на имущество организаций***

Выделен ряд объектов недвижимости, в отношении которых база по налогу на имущество организаций может определяться как кадастровая стоимость.

По общему правилу база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого

объектом налогообложения. С 1 января 2014 г. в отношении отдельных объектов недвижимости указанный налог может исчисляться на основании их кадастровой стоимости по состоянию на 1-е число очередного налогового периода. В этом случае стоимость таких объектов не учитывается при расчете среднегодовой стоимости имущества налогоплательщика [3] .

Исчисление налоговой базы по налогу на имущество организаций рассчитывается исходя из кадастровой стоимости в отношении следующих объектов недвижимости:

- административно-деловых центров и торговых центров (комплексов), а также помещений в них. Критерием отнесения к такому имуществу является вид разрешенного использования земельного участка, на котором расположен центр, и (или) предназначение либо фактическое использование здания в установленных целях;

- нежилых помещений, которые в соответствии с кадастровыми паспортами или документами технического учета предназначены или фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общепита и бытового обслуживания. Фактическим использованием нежилого помещения в этих целях признается использование не менее 20 % в площади помещения для размещения указанных объектов;

- объектов недвижимости иностранных организаций, которые не осуществляют деятельности в России через постоянное представительство, либо объектов, не относящихся к деятельности иностранной компании в РФ через постоянное представительство. Ранее такие налогоплательщики исчисляли базу на основании инвентаризационной стоимости указанного имущества.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2013) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.01.2014).

2. Федеральный закон от 23.07.2013 № 248-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

3. Консультант Плюс: Практический комментарий основных изменений налогового законодательства с 2014 года.

## MAIN CHANGES LAW IN THE FIELD OF TAXATION AND TAX ACCOUNTING IN 2014

**Keywords:** *deductions, income, taxes, tax period reporting period, taxpayers expense.*

**Abstract.** *Every year in the legislation of accounting and taxation introduced many amendments. The main objective of the accounting department at the beginning of the calendar year is to learn the basic innovations and, if necessary, adjust the order of accounting and taxation.*

---

**СИДОРОВА НАТАЛЬЯ ПЕТРОВНА – к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ГБОУ ВПО НГИЭИ, Россия, Княгинино, (nanada.71@mail.ru).**

**SIDOROVA NATALYA PETROVNA – Ph.D, Associate Professor of «accounting, analysis and audit» NGIEI Medical University, Russia, Knyaginino, (nanada.71 @ mail.ru).**

---