

# §2 ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Миляев А. В.

## ОБЗОР ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РОССИИ 2014 ГОДА

**Аннотация.** С начала текущего года в налоговое законодательство внесен ряд важных изменений, которые коснулись порядка уплаты и взыскания налогов и сборов, проведения камеральных налоговых проверок, привлечения лиц к налоговой ответственности. Основные нововведения также затронули порядок исчисления и уплаты конкретных налогов: НДС, НДФЛ, акцизов, транспортного налога, налога на имущество организаций, специальных налоговых режимов. Отдельные изменения вступили в силу с середины 2014 г.: новый порядок информирования об открытии и закрытии счетов в кредитных учреждениях; уплата налога на имущество организаций лицами, применяющими специальный налоговый режим единого налога на вмененный доход; новый порядок регистрации организаций. Методологической основой исследования послужили федеральные законы, правовые акты государственных органов власти, разъясняющие письма Минфина и ФНС России, затрагивающие вопросы налоговых изменений 2014 г. В работе использовались методы сравнения, обобщения, анализа и синтеза, а также другие методы исследования. В результате проведенного анализа выявлены формы и направления реформирования налогового контроля и администрирования в России, а также порядка исчисления и уплаты основных налогов российской налоговой системы в текущем периоде и ближайшей перспективе. Полученные результаты исследования могут быть использованы бухгалтерами, аудиторскими специалистами, связанными с вопросами налогообложения, в повседневной хозяйственной практике.

**Ключевые слова:** НДС, НДФЛ, имущественный налоговый вычет, транспортный налог, акцизы, налог на имущество, специальные налоговые режимы, налоговый контроль, налоговая декларация, налоговая ответственность.

**В** налоговое законодательство в очередной раз внесены существенные изменения. Это касается как процедур налогового контроля и администрирования,

так и конкретных налогов. При этом речь идет об изменениях, которые были приняты в предыдущем году и вступили в действие в текущем, а также об изменениях, которые вступят в силу

в будущем (в 2015–2016 гг.). Обзор напомнит заинтересованным лицам об основных недавних изменениях в налоговой сфере, а также поможет подготовиться к предстоящим. Для удобства материал расположен по мере принятия федеральных законов, вносящих соответствующие изменения в налоговое законодательство.

## 1. НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС НЕОБХОДИМО ПРЕДСТАВЛЯТЬ ТОЛЬКО В ЭЛЕКТРОННОМ ФОРМАТЕ<sup>1</sup>

С 1 января 2014 г. вносится важное изменение в порядок представления налоговых деклараций по НДС: все налогоплательщики (организации и предприниматели) обязаны представлять декларации в электронном формате по телекоммуникационным каналам связи, то есть в бумажном виде представлять налоговую отчетность по НДС теперь нельзя. Данное требование также распространяется и на налоговых агентов.

По данному вопросу есть разъяснение налогового ведомства<sup>2</sup>. В указанном письме сказано, что «начиная с налогового периода за первый квартал 2014 года не только налогоплательщики, но и лица, не являющиеся налогоплательщиками или являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика или налогоплательщики,

реализующие товары, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога, обязаны представить налоговую декларацию по налогу в электронном формате».

В случае, если плательщик не осуществляет операций, по которым есть движение денежных средств на его банковских счетах, а также не имеет объектов налогообложения по НДС, то по истечении отчетного периода он представляет упрощенную налоговую декларацию, по своему усмотрению, либо в электронном виде, либо в бумажном.

Необходимо также учитывать, что в ряде установленных Налоговым кодексом РФ<sup>3</sup> (далее — НК РФ) случаев, декларация по НДС не подается. Речь идет о лицах, применяющих: освобождение от НДС, упрощенную систему налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог и патентную систему налогообложения. Если данные лица исполняют обязанности налоговых агентов по НДС, то они могут представлять налоговые декларации по НДС также на бумажных носителях.

## 2. РАСШИРЕН ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВАНИЙ ТРЕБОВАТЬ ПОЯСНЕНИЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ<sup>4</sup>

С 1 января 2014 г. налоговая инспекция при проведении камеральной налоговой проверки

<sup>1</sup> О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям: федер. закон Рос. Федерации от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 11 июня 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 26 июня 2013 г. // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт]. URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102337334&intelsearch=134-%D4%C7> (дата обращения: 02.08.2014).

<sup>2</sup> О представлении налоговых деклараций по НДС, начиная с налогового периода за 1 квартал 2014, лицами, не являющимися плательщиками НДС, а также налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика: письмо ФНС России от 4 апреля 2014 г. № ГД-4-3/6132@ // Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ: [сайт]. URL: [http://www.nalog.ru/rn23/about\\_fts/about\\_nalog/4604016/](http://www.nalog.ru/rn23/about_fts/about_nalog/4604016/) (дата обращения: 02.08.2014).

<sup>3</sup> Налоговый кодекс РФ // Информационно-правовой портал «Гарант»: [сайт]. URL: <http://base.garant.ru/10900200/> (дата обращения: 02.08.2014).

<sup>4</sup> О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям: федер. закон Рос. Федерации от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 11 июня 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 26 июня 2013 г. // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт]. URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102337334&intelsearch=134-%D4%C7> (дата обращения: 02.08.2014).

теперь вправе потребовать представить пояснения в случаях, если плательщик заявил в декларации (расчете) убыток или по уточненной декларации (расчету) сумма заявленного к уплате налога уменьшена.

Соответствующее положение установлено в п. 3 ст. 88 НК РФ. Так, в новой редакции данной статьи сказано, что «при проведении камеральной налоговой проверки на основе уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом), налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика представить в течение пяти дней необходимые пояснения, обосновывающие изменение соответствующих показателей налоговой декларации (расчета). При проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации (расчета), в которой заявлена сумма полученного в соответствующем отчетном (налоговом) периоде убытка, налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика представить в течение пяти дней необходимые пояснения, обосновывающие размер полученного убытка».

### **3. НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ МОГУТ ПОНЕСТИ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕСВОЕВРЕМЕННОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ<sup>1</sup>**

С 1 января 2014 г. вносятся изменения в п. 1 ст. 119 НК РФ, которая устанавливает ответственность за несвоевременное представление налоговой декларации. Теперь за несвоевременную сдачу налоговой отчетности смогут оштрафовать, в том числе налоговых агентов. До внесения указанных изменений ответственность распространялась только на налогоплательщиков. Отметим также, что плательщики могут выступать в роли налоговых агентов по таким налогам как НДС и НДФЛ.

<sup>1</sup> Там же.

Порядок расчета размера штрафа остался прежним: 5 процентов за каждый полный или неполный месяц со дня несвоевременного представления налоговой декларации. При этом проценты будут рассчитываться исходя из не уплаченной в установленный срок суммы налога по данной декларации. Отметим также, что минимальная и максимальная суммы штрафа также не изменились и составят соответственно 1000 руб. и 30 процентов от суммы налога по не представленной в установленный срок декларации.

По данному вопросу есть разъяснение Минфина России<sup>2</sup>. Основной вывод, который сделан в указанном документе заключается в том, что новые требования п. 1 ст. 119 НК РФ распространяются и на налоговые декларации за 2013 г.

### **4. УСТАНОВЛЕН ПОРЯДОК УПЛАТЫ НДФЛ С ДОХОДОВ В ВИДЕ ВЫИГРЫШЕЙ<sup>3</sup>**

С 1 января 2014 г. уточняется порядок уплаты НДФЛ по доходам в виде выигрышей, полученных в букмекерской конторе и тотализаторе. НК РФ дополнен ст. 214.7, в соответствии с которой «при определении налоговой базы по доходам в виде выигрышей, полученных в букмекерской конторе и тотализаторе, учитываются суммы

<sup>2</sup> О применении п. 1 ст. 119 НК РФ в случае непредставления налоговой декларации в установленный срок: письмо Минфина России от 29 января 2014 г. № 03-02-07/1/3242 // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=QUEST; n=133527> (дата обращения 02.08.2014).

<sup>3</sup> О внесении изменений в Федеральный закон «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях предотвращения противоправного влияния на результаты официальных спортивных соревнований: федер. закон Рос. Федерации от 23 июля 2013 г. № 198-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 5 июля 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 10 июля 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=156920> (дата обращения: 02.08.2014).

Таблица — Размеры повышающих коэффициентов с 2014 г.

Величина коэффициента	Средняя стоимость автомобиля	Возраст автомобиля
1,1	3–5 млн. руб.	от 2 до 3 лет
1,3	3–5 млн. руб.	от 1 года до 2 лет
1,5	3–5 млн. руб.	не более 1 года
2	5–10 млн. руб.	не более 5 лет
3	10–15 млн. руб.	не более 10 лет
3	от 15 млн. руб.	не более 20 лет

выигрышей за вычетом сумм ставок, служащих условием участия в азартных играх, проводимых в букмекерской конторе и тотализаторе. Указанные в статье суммы выигрышей подлежат налогообложению у источника выплат».

Таким образом, суммы НДФЛ должны рассчитываться с выигрыша за минусом суммы ставки. При этом удержать и перечислить в бюджет налог должен налоговый агент (компания, которая выплатила выигрыш), а не его получатель.

### 5. ИМУЩЕСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ МОЖНО ПОЛУЧИТЬ ПО НЕСКОЛЬКИМ ОБЪЕКТАМ ЖИЛЬЯ<sup>1</sup>

С 1 января 2014 г. в новой редакции изложена ст. 220 НК РФ, определяющая условия и порядок получения имущественного налогового вычета по НДФЛ. Так, одно из основных изменений заключается в том, что воспользоваться имущественным вычетом при приобретении жилья теперь можно не один раз, а несколько. Если весь вычет не используется при приобретении (строительстве) одного объекта недвижимости, остаток вычета можно будет исполь-

зовать позднее (при приобретении (строительстве) другого объекта жилья). При этом максимальная сумма вычета на приобретение (строительство) жилья не изменилась и составляет 2 млн. руб.

Также отметим важный момент. При приобретении недвижимости в общую долевую или совместную собственность каждый из совладельцев может рассчитывать получить имущественный налоговый вычет в пределах 2 млн. руб. Таким образом, положение о распределении имущественного вычета между совладельцами в новой редакции ст. 220 НК РФ не содержится.

### 6. УВЕЛИЧИЛСЯ ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ ЛЕГКОВЫХ АВТОМОБИЛЕЙ<sup>2</sup>

С 1 января 2014 г. введены повышающие коэффициенты для расчета транспортного налога по дорогим (свыше 3 млн. руб.) автомобилям. Такое положение установлено в новой редакции п. 2 ст. 362 НК РФ. Порядок расчета средней стоимости транспортных средств устанавливает Минпромторг России (п. 2 ст. 362 НК РФ). При этом перечень легковых автомобилей, сред-

<sup>1</sup> О внесении изменений в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 23 июля 2013 г. № 212-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 5 июля 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 10 июля 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_154019/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_154019/) (дата обращения: 02.08.2014).

<sup>2</sup> О внесении изменений в статью 362 части второй Налогового кодекса Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 23 июля 2013 г. № 214-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 5 июля 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 10 июля 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_149660/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_149660/) (дата обращения: 02.08.2014).

няя стоимость которых составляет 3 млн. руб. и выше, будет ежегодно до 1 марта включительно публиковаться в Интернете на официальном сайте указанного ведомства.

Размеры коэффициентов определяются в зависимости от средней стоимости и количества лет автомобилю (см. таблицу). При этом в соответствии с п. 2 ст. 362 НК РФ указанные сроки рассчитываются начиная с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

### **7. РАСЧЕТ ВСЕХ НАЛОГОВ НЕОБХОДИМО ПРОИЗВОДИТЬ ТОЛЬКО В ПОЛНЫХ РУБЛЯХ<sup>1</sup>**

С 1 января 2014 г. установлено четкое требование о расчете налогов в полных рублях. При этом при округлении применяются правила арифметики: суммы менее 50 коп. отбрасывать, а суммы 50 коп. и более округлять до полного рубля. Это положение отражено в ст. 52 НК РФ.

По вопросу исчисления сумм НДС дано разъяснение Минфина России<sup>2</sup>. В указанном документе сказано, что «стоимостные показатели счета-фактуры, в том числе в графе 8 «Сумма налога, предъявляемая покупателю» указываются в рублях и копейках (долларах США и центрах, евро и евроцентах либо в другой валюте)».

Таким образом, правило об округлении суммы налога в отношении сумм НДС, предъ-

являемых продавцами покупателям товаров (работ, услуг) и указываемых в счетах-фактурах, не применяется.

### **8. В СЛУЧАЕ ПРИОСТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ ОПЕРАЦИЙ ХОТЯ БЫ ПО ОДНОМУ СЧЕТУ, ОТКРЫТЬ НОВЫЙ СЧЕТ ТЕПЕРЬ НЕЛЬЗЯ<sup>3</sup>**

С 1 января 2014 г. если у налогоплательщика «заблокировали» хотя бы один счет в банке, открыть новый не получится. При этом открыть счет не удастся во всех кредитных учреждениях. Такая норма закреплена в новой редакции п. 12 ст. 76 НК РФ: «при наличии решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации и переводов его электронных денежных средств в банке, а также по счетам лиц, указанных в п. 11 настоящей статьи (это касается всех других категорий налогоплательщиков — прим. авт.), банки не вправе открывать этой организации и этим лицам счета и предоставлять этой организации право использовать новые корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств».

### **9. ПОВЫСИЛИСЬ ОТДЕЛЬНЫЕ СТАВКИ АКЦИЗОВ<sup>4</sup>**

С 1 января 2014 г. проиндексированы ставки по отдельным подакцизным товарам. В част-

<sup>1</sup> 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: федер. закон Рос. Федерации от 23 июля 2013 г. № 248-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 5 июля 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 10 июля 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=161336> (дата обращения: 02.08.2014).

<sup>2</sup> О порядке округления копеек до целых рублей при исчислении сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет: письмо Минфина России от 5 марта 2014 г. № 03-07-15/9519 // Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ: [сайт]. URL: [http://www.nalog.ru/gn23/about\\_fts/about\\_nalog/4615493/](http://www.nalog.ru/gn23/about_fts/about_nalog/4615493/) (дата обращения: 02.08.2014).

<sup>3</sup> 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: федер. закон Рос. Федерации от 23 июля 2013 г. № 248-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 5 июля 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 10 июля 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=161336> (дата обращения: 02.08.2014).

<sup>4</sup> О внесении изменений в главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 30 сентября 2013 г. № 269-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 13 сентября 2013 г.:

ности, на сигареты, папиросы и алкогольную продукцию. При этом указанным законом кроме названных товаров предусмотрена дополнительная индексация ставок акциза на автомобильный бензин 4 и 5 классов. Так, на бензин 4 класса ставка акциза на 2014 г. равна 9916 руб. (ранее — 9416 руб.), в 2015 г. — 10858 руб. (ранее — 10358 руб.) за одну тонну. На бензин 5 класса ставка акциза составит в 2014 г. 6450 руб. (ранее — 5750 руб.), в 2015 г. — 7750 руб. (ранее — 6223 руб.) за одну тонну.

## 10. ПОВЫСИЛИСЬ БАЗОВЫЕ СТАВКИ НДС<sup>1</sup>

С 1 января 2014 г. устанавливаются новые базовые ставки по НДС. При этом указанные ставки определяются на 2014–2016 гг. Так, установлены следующие базовые ставки НДС при добыче нефти:

- 493 руб. в 2014 году;
- 530 руб. в 2015 году;
- 559 руб. в 2016 году.

Напомним, что в 2013 г. базовая ставка была определена на уровне 470 руб. за одну тонну добытой обезвоженной, обессоленной и стабилизированной нефти (с применением корректирующих коэффициентов).

---

одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 25 сентября 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_152475/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152475/) (дата обращения: 02.08.2014).

<sup>1</sup> О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер налогового и таможенно-тарифного стимулирования деятельности по добыче углеводородного сырья на континентальном шельфе Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 30 сентября 2013 г. № 268-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 11 сентября 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 25 сентября 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_154098/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_154098/) (дата обращения: 02.08.2014).

## 11. ПО ОБЪЕКТАМ НЕДВИЖИМОСТИ ТОРГОВЫХ И ОФИСНЫХ ЦЕНТРОВ БАЗА ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ МОЖЕТ ОПРЕДЕЛЯТЬСЯ КАК КАДАСТРОВАЯ СТОИМОСТЬ<sup>2</sup>

Как известно, по общему правилу базой исчисления по налогу на имущество организаций является среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (ст. 375 НК РФ). С 1 января 2014 г. по отдельным объектам недвижимости данный налог определяется на основании его кадастровой стоимости по состоянию на первое число очередного налогового периода. Данная норма закреплена в новой редакции п. 2 ст. 375 НК РФ. При этом в соответствии с п. 4 ст. 376 НК РФ стоимость указанных объектов не учитывается при определении среднегодовой стоимости имущества организации.

В соответствии с п. 1 ст. 378.2 НК РФ по кадастровой стоимости налог рассчитывается по следующим видам недвижимого имущества:

«1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

2) нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

---

<sup>2</sup> О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 2 ноября 2013 г. № 307-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 25 октября 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 30 октября 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_153921/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_153921/) (дата обращения: 02.08.2014).

3) объекты недвижимости иностранных организаций, которые не осуществляют деятельности в России через постоянное представительство, либо объекты, не относящиеся к деятельности иностранной компании в РФ через постоянное представительство» (до 1 января 2014 г. базой для исчисления налога служила инвентаризационная стоимость данного имущества).

Таким образом, начиная с 1 января 2014 г. компании, имеющие в собственности указанные объекты, должны облагать их по кадастровой стоимости в случае вступления в силу в субъекте Российской Федерации применительно к налоговому периоду 2014 г. соответствующего нормативного правового акта и включения конкретного объекта в утвержденный перечень. Новые положения уже введены в действие, например, в Москве и Московской области (Закон г. Москвы от 20 ноября 2013 г. № 63 «О внесении изменений в Закон города Москвы от 5 ноября 2003 г. № 64 «О налоге на имущество организаций»» и Закон Московской области от 15 ноября 2013 г. № 137/2013-ОЗ «О внесении изменений в Закон Московской области «О налоге на имущество организаций в Московской области»»). В остальных регионах — не ранее 2015 г.

По вопросу особенностей исчисления налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости, специалисты налогового ведомства дали пояснение<sup>1</sup>. В данном письме рассматривается вопрос в каком порядке исчисляется налог на имущество организаций в случае возникновения (прекращения) у организации в течение налогового периода права собственности на указанные объекты недвижимого имущества (ст. 378.2 НК РФ). Специалисты ФНС России пришли к выводу, что «в данном случае исчисление суммы налога (сумм

<sup>1</sup> О налоге на имущество организации: письмо ФНС России от 19 июня 2014 г. № БС-4-11/11793@ // Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ: [сайт]. URL: [http://www.nalog.ru/rn23/about\\_fts/about\\_nalog/4713509/](http://www.nalog.ru/rn23/about_fts/about_nalog/4713509/) (дата обращения: 02.08.2014).

авансовых платежей по налогу) в отношении указанных объектов, осуществляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение количества полных месяцев, в течение которых объекты недвижимого имущества находились в собственности организации, к количеству месяцев в налоговом (отчетном) периоде». В заключении этого вопроса отметим, что соответствующая норма уже внесена в п. 5 ст. 382 НК РФ<sup>2</sup>.

## 12. ОТМЕНЕНА ОБЯЗАННОСТЬ СООБЩАТЬ ОБ ОТКРЫТЫХ И ЗАКРЫТЫХ СЧЕТАХ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН<sup>3</sup>

Со 2 мая 2014 г. отменена обязанность юридических лиц и предпринимателей сообщать в налоговый орган об открытии и закрытии счетов (в том числе лицевых счетов), а также о возникновении (прекращении) права использовать корпоративные электронные платежные средства для переводов электронных денежных средств. Соответствующие изменения внесены в ст. 23 НК РФ, устанавливающую обязанности налогоплательщиков.

Необходимо отметить, что отмена обязанности сообщать в налоговую инспекцию об открытии и закрытии счетов, предназначенных для осуществления профессиональной деятельности, распространяется также на нотариусов, занимающихся частной практикой, и адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты. Кроме этого отменяется обязанность управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета, сообщать в налоговую инспекцию

<sup>2</sup> О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 2 апреля 2014 г. № 52-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 21 марта 2014 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 26 марта 2014 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=161213> (дата обращения: 02.08.2014).

<sup>3</sup> Там же.

по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов инвестиционного товарищества.

Соответственно этим изменениям, отменена и ответственность за нарушение срока представления данных сведений, предусмотренная ст. 118 НК РФ.

Таким образом, ликвидировано дублирование указанных обязанностей. В настоящее время обязанность сообщать сведения об открытых и закрытых счетах в налоговый орган возложена только на кредитные организации (п. 1 ст. 86 НК РФ).

### **13. ОТМЕНЕНО ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УСН И ЕНВД НА ОБЪЕКТЫ, НАЛОГОВАЯ БАЗА ПО КОТОРЫМ ИСЧИСЛЯЕТСЯ ИСХОДЯ ИЗ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ<sup>1</sup>**

Организации, применяющие специальные налоговые режимы упрощенная система налогообложения (далее — УСН) и единый налог на вмененный доход (далее — ЕНВД) в соответствии с п. 2 ст. 346.11 и п. 4 ст. 346.26 НК РФ (соответственно) освобождаются от уплаты налога на имущество организаций. Указанным законом в данные нормы внесены изменения. Теперь данное освобождение не распространяется на объекты недвижимости, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество организаций исчисляется исходя из кадастровой стоимости. Напомним, что к данным объектам относятся (п. 1 ст. 378.2 НК РФ):

- административно-деловые и торговые центры;
- нежилые помещения, предназначенные или используемые для размещения офисов, торговых объектов, объектов бытового обслуживания или общепита.

Вступают указанные нововведения для налогоплательщиков, применяющих УСН и ЕНВД, по-разному:

<sup>1</sup> Там же.

- с 1 июля 2014 г. для лиц, применяющих ЕНВД;

- с 1 января 2015 г. для лиц, применяющих УСН.

Таким образом, налог на имущество организаций за 2014 г. должен исчисляться компаниями, применяющими ЕНВД, за период с 1 июля по 31 декабря 2014 г. При этом сумма налога будет равна 1/2 кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества (по состоянию на 1 января 2014 г.), являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую налоговую ставку, за вычетом суммы авансового платежа за 9 месяцев 2014 г.

### **14. УПРОЩЕНА ПРОЦЕДУРА РЕГИСТРАЦИИ НОВЫХ КОМПАНИЙ<sup>2</sup>**

С 5 мая 2014 г. вступили в силу ряд изменений, направленных на упрощение процедуры регистрации юридических лиц. Среди основных изменений необходимо отметить следующие:

- отмена обязательности нотариального удостоверения подписи заявителя при создании организации, если документы представляются им непосредственно в регистрирующий орган лично с обязательным представлением документа, удостоверяющего его личность, а также при направлении документов в регистрирующий орган в электронной форме, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя;

- документы на государственную регистрацию теперь может передать представитель нового юридического лица при условии наличия у него доверенности, заверенной у нотариуса. При этом ее оригинал (или нотариально удо-

<sup>2</sup> О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»: федер. закон Рос. Федерации от 5 мая 2014 г. № 107-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22 апреля 2014 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 29 апреля 2014 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=162600> (дата обращения: 02.08.2014).

стоверенную копию) необходимо приложить к пакету документов на регистрацию.

### 15. ИЗМЕНЕНЫ СРОКИ УПЛАТЫ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ ДЛЯ ГРАЖДАН<sup>1</sup>

С 1 января 2015 г. налоги для граждан: транспортный налог, земельный налог и налог на имущество физических лиц необходимо уплачивать не позднее 1 октября текущего года. Данный порядок распространяется на уплату налогов за 2014 г. Отметим, что ранее указанные налоги должны были уплачиваться гражданами не позднее 1 ноября текущего года.

### 16. УСТАНАВЛИВАЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ НАЙМА РАБОТНИКОВ ПО ДОГОВОРАМ АУТСОРСИНГА<sup>2</sup>

В целях налогового планирования хозяйствующими лицами часто применяются методы аутсорсинга. С 1 января 2016 г. в вопрос использования заемного труда вносятся существенные изменения. Так, с указанной даты большинство организаций не будут вправе

использовать (выводить за штат) персонал по договору аутсорсинга. Такое право сохраниться у:

- аккредитованных частных агентств занятости. При этом основными требованиями аккредитации данных агентств на право ведения деятельности по предоставлению труда работников (персонала) являются наличие уставного капитала в размере не менее 1 млн. руб., а также отсутствие налоговой задолженности. Данные агентства также не должны применять специальные налоговые режимы;
- аффилированных компаний в рамках одного холдинга.

По договору аутсорсинга работники одной организации смогут работать в другой только в течение определенного времени, а не на постоянной основе. Сейчас в законодательстве такого ограничения нет.

В заключении данного обзора отметим, что в нем рассмотрен только ряд существенных изменений налогового законодательства 2014 г., который не исчерпывает весь их перечень.

### БИБЛИОГРАФИЯ

1. Налоговый кодекс РФ // Информационно-правовой портал «Гарант»: [сайт]. URL: <http://base.garant.ru/10900200/>.
2. О внесении изменений в главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 30 сентября 2013 г. № 269-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр.

<sup>1</sup> О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц»: федер. закон Рос. Федерации от 2 декабря 2013 г. № 344-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22 ноября 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 27 ноября 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=155124> (дата обращения: 02.08.2014).

<sup>2</sup> О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 5 мая 2014 г. № 116-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22 апреля 2014 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 29 апреля 2014 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_162598/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162598/) (дата обращения: 02.08.2014).

- Рос. Федерации 13 сентября 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 25 сентября 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_152475/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152475/).
3. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 5 мая 2014 г. № 116-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22 апреля 2014 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 29 апреля 2014 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_162598/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162598/).
  4. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям: федер. закон Рос. Федерации от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 11 июня 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 26 июня 2013 г. // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт]. URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102337334&intelsearch=134-%D4%C7>.
  5. О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 2 ноября 2013 г. № 307-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 25 октября 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 30 октября 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_153921/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_153921/).
  6. О внесении изменений в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 23 июля 2013 г. № 212-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 5 июля 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 10 июля 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_154019/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_154019/).
  7. О внесении изменений в статью 362 части второй Налогового кодекса Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 23 июля 2013 г. № 214-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 5 июля 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 10 июля 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_149660/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_149660/).
  8. О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»: федер. закон Рос. Федерации от 5 мая 2014 г. № 107-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22 апреля 2014 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 29 апреля 2014 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=162600>.
  9. О внесении изменений в Федеральный закон «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях предотвращения противоправного влияния на результаты официальных спортивных соревнований: федер. закон Рос. Федерации от 23 июля 2013 г. № 198-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 5 июля 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 10 июля 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=156920>.
  10. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц»: федер. закон Рос. Федерации от 2 декабря 2013 г. № 344-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации

- 22 ноября 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 27 ноября 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=155124>.
11. 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: федер. закон Рос. Федерации от 23 июля 2013 г. № 248-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 5 июля 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 10 июля 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=161336>.
  12. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 2 апреля 2014 г. № 52-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 21 марта 2014 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 26 марта 2014 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=161213>.
  13. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер налогового и таможенно-тарифного стимулирования деятельности по добыче углеводородного сырья на континентальном шельфе Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 30 сентября 2013 г. № 268-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 11 сентября 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 25 сентября 2013 г. // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_154098/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_154098/).
  14. О налоге на имущество организации: письмо ФНС России от 19 июня 2014 г. № БС-4-11/11793@ // Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ: [сайт]. URL: [http://www.nalog.ru/rn23/about\\_fts/about\\_nalog/4713509/](http://www.nalog.ru/rn23/about_fts/about_nalog/4713509/).
  15. О порядке округления копеек до целых рублей при исчислении сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет: письмо Минфина России от 5 марта 2014 г. № 03-07-15/9519 // Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ: [сайт]. URL: [http://www.nalog.ru/rn23/about\\_fts/about\\_nalog/4615493/](http://www.nalog.ru/rn23/about_fts/about_nalog/4615493/).
  16. О представлении налоговых деклараций по НДС, начиная с налогового периода за 1 квартал 2014, лицами, не являющимися плательщиками НДС, а также налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика: письмо ФНС России от 4 апреля 2014 г. № ГД-4-3/6132@ // Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ: [сайт]. URL: [http://www.nalog.ru/rn23/about\\_fts/about\\_nalog/4604016/](http://www.nalog.ru/rn23/about_fts/about_nalog/4604016/).
  17. О применении п. 1 ст. 119 НК РФ в случае непредставления налоговой декларации в установленный срок: письмо Минфина России от 29 января 2014 г. № 03-02-07/1/3242 // Интернет-версия КонсультантПлюс: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=QUEST; n=133527>
  18. Бестаева З. У., Пайзулаев И. Р. Формирование системы налогообложения физических лиц в России. // *Налоги и налогообложение.* — 2014. — 1. — С. 57–66. DOI: 10.7256/1812-8688.2014.1.10821.
  19. Макевнина Д. Ю., Филиппова Н. А. Законодательство о налоговых правонарушениях: недостатки и направления реформирования // *Налоги и налогообложение.* — 2012. — 11. — С. 8–14.

**REFERENCES (TRANSLITERATED)**

1. Nalogovyi kodeks RF // Informatcionno-pravovoi portal «Garant»: [sait]. URL: <http://base.garant.ru/10900200/>.
2. O vnesenii izmenenii v glavu 22 chasti vtoroi Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii: feder. zakon Ros. Federatsii ot 30 sentyabrya 2013 g. № 269-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 13 sentyabrya 2013 g.: odobr. Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 25 sentyabrya 2013 g. // Internet-versiya Konsul'tantPlyus: [sait]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_152475/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152475/).
3. O vnesenii izmenenii v otdel'nye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii: feder. zakon Ros. Federatsii ot 5 maya 2014 g. № 116-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 22 aprelya 2014 g.: odobr. Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 29 aprelya 2014 g. // Internet-versiya Konsul'tantPlyus: [sait]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_162598/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162598/).
4. O vnesenii izmenenii v otdel'nye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii v chasti protivodeistviya nezakonnym finansovym operatsiyam: feder. zakon Ros. Federatsii ot 28 iyunya 2013 g. № 134-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 11 iyunya 2013 g.: odobr. Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 26 iyunya 2013 g. // Ofitsial'nyi internet-portal pravovoi informatsii: [sait]. URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102337334&intelsearch=134-%D4%C7>.
5. O vnesenii izmenenii v stat'yu 12 chasti pervoi i glavu 30 chasti vtoroi Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii: feder. zakon Ros. Federatsii ot 2 noyabrya 2013 g. № 307-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 25 oktyabrya 2013 g.: odobr. Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 30 oktyabrya 2013 g. // Internet-versiya Konsul'tantPlyus: [sait]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_153921/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_153921/).
6. O vnesenii izmenenii v stat'yu 220 chasti vtoroi Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii: feder. zakon Ros. Federatsii ot 23 iyulya 2013 g. № 212-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 5 iyulya 2013 g.: odobr. Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 10 iyulya 2013 g. // Internet-versiya Konsul'tantPlyus: [sait]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_154019/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_154019/).
7. O vnesenii izmenenii v stat'yu 362 chasti vtoroi Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii: feder. zakon Ros. Federatsii ot 23 iyulya 2013 g. № 214-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 5 iyulya 2013 g.: odobr. Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 10 iyulya 2013 g. // Internet-versiya Konsul'tantPlyus: [sait]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_149660/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_149660/).
8. O vnesenii izmenenii v Federal'nyi zakon «O gosudarstvennoi registratsii yuridicheskikh lits i individual'nykh predprinimatelei»: feder. zakon Ros. Federatsii ot 5 maya 2014 g. № 107-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 22 aprelya 2014 g.: odobr. Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 29 aprelya 2014 g. // Internet-versiya Konsul'tantPlyus: [sait]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=162600>.
9. O vnesenii izmenenii v Federal'nyi zakon «O fizicheskoi kul'ture i sporte v Rossiiskoi Federatsii» i ot del'nye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii v tselyakh predotvrashcheniya protivopravnogo vliyaniya na rezul'taty ofitsial'nykh sportivnykh sorevnovaniy: feder. zakon Ros. Federatsii ot 23 iyulya 2013 g. № 198-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 5 iyulya 2013 g.: odobr. Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 10 iyulya 2013 g. // Internet-versiya Konsul'tantPlyus: [sait]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=156920>.
10. O vnesenii izmenenii v chast' vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii i stat'yu 5 Zakona Rossiiskoi Federatsii «O nalogakh na imushchestvo fizicheskikh lits»: feder. zakon Ros. Federatsii ot 2 dekabrya 2013 g. № 344-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 22 noyabrya

- 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 27 ноября 2013 г. // Интернет-версия *КонсультантПлюс*: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=155124>.
11. 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: федер. закон Рос. Федерации от 23 июля 2013 г. № 248-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 5 июля 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 10 июля 2013 г. // Интернет-версия *КонсультантПлюс*: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=161336>.
  12. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 2 апреля 2014 г. № 52-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 21 марта 2014 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 26 марта 2014 г. // Интернет-версия *КонсультантПлюс*: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=161213>.
  13. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер налогового и таможенно-тарифного стимулирования деятельности по добыче углеводородного сырья на континентальном шельфе Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 30 сентября 2013 г. № 268-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 11 сентября 2013 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 25 сентября 2013 г. // Интернет-версия *КонсультантПлюс*: [сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_154098/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_154098/).
  14. О налоге на имущество организаций: письмо ФНС России от 19 июня 2014 г. № BS-4-11/11793@ // Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ: [сайт]. URL: [http://www.nalog.ru/rn23/about\\_fts/about\\_nalog/4713509/](http://www.nalog.ru/rn23/about_fts/about_nalog/4713509/).
  15. О порядке округления копеек до целых рублей при исчислении сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет: письмо Минфина России от 5 марта 2014 г. № 03-07-15/9519 // Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ: [сайт]. URL: [http://www.nalog.ru/rn23/about\\_fts/about\\_nalog/4615493/](http://www.nalog.ru/rn23/about_fts/about_nalog/4615493/).
  16. О представлении налоговых деклараций по НДС, начинаая с налогового периода за 1 квартал 2014, лицами, не являющимися плательщиками НДС, а также налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика: письмо ФНС России от 4 апреля 2014 г. № GD-4-3/6132@ // Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ: [сайт]. URL: [http://www.nalog.ru/rn23/about\\_fts/about\\_nalog/4604016/](http://www.nalog.ru/rn23/about_fts/about_nalog/4604016/).
  17. О применении п. 1 ст. 119 НК РФ в случае непредставления налоговой декларации в установленный срок: письмо Минфина России от 29 января 2014 г. № 03-02-07/1/3242 // Интернет-версия *КонсультантПлюс*: [сайт]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=QUEST; n=133527>
  18. Bestaeva Z. U., Paizulaev I. R. Formirovanie sistemy nalogooblozheniya fizicheskikh lits v Rossii. // *Налоги и налогообложение*. — 2014. — 1. — С. 57–66. DOI: 10.7256/1812-8688.2014.1.10821.
  19. Makevnina D. Yu., Filippova N. A. Zakonodatel'stvo o nalogovykh pravonarusheniyakh: nedostatki i napravleniya reformirovaniya // *Налоги и налогообложение*. — 2012. — 11. — С. 8–14.