

**КонсультантПлюс: ПРАКТИЧЕСКИЙ КОММЕНТАРИЙ  
ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА С 2015  
ГОДА**

Каждый год в Налоговый кодекс РФ вносятся многочисленные поправки. Ряд изменений налогового законодательства вступил в силу с 1 января 2015 г. Налогоплательщикам стоит обратить внимание на то, что изменены правила проведения камеральной проверки, уточнена процедура приостановления операций по счетам, вступили в действие механизмы налогового регулирования, направленные на повышение привлекательности инвестиций в ценные бумаги, изменен порядок признания процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения прибыли.

Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ,  
Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд  
обязательного медицинского страхования

Федеральный закон от 28.12.2013 N 421-ФЗ,  
Федеральный закон от 28.06.2014 N 188-ФЗ,  
Федеральный закон от 01.12.2014 N 406-ФЗ

1. Снижено минимальное число работников для обязательной  
подачи отчетности в электронной форме

С 2015 г. расчеты в электронной форме по начисленным и уплаченным страховым взносам должны подавать в ПФР и ФСС РФ плательщики, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий расчетный период составила более 25 человек (ч. 10 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). До 2015 г. такой порядок представления отчетности был предусмотрен для случаев, когда среднесписочная численность работников превышала 50 человек.

2. Сумма страховых взносов не округляется

С 1 января 2015 г. сумма страховых взносов, подлежащая перечислению в соответствующий внебюджетный фонд, определяется в рублях и копейках (ч. 7 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). До указанной даты взносы уплачивались в полных рублях.

3. Установлен новый порядок расчета предельной величины  
базы для начисления страховых взносов

Статья 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ дополнена ч. 5.1 и 5.2, согласно которым с 2015 г. установлен новый порядок расчета предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в отношении страхователей, выплачивающих вознаграждения и производящих иные выплаты физлицам. Так, на период с 2015 по 2021 гг. ее утверждает Правительство РФ с учетом размера средней заработной платы, увеличенного в 12 раз, и повышающего коэффициента, величина которого на каждый год названного периода предусмотрена в ч. 5.1 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ. Значение данного коэффициента будет постепенно повышаться (с 1,7 в 2015 г. до 2,3 в 2021 г.). В дальнейшем, т.е. с 2022 г., предельная величина базы для начисления страховых взносов, установленная на предыдущий год, будет индексироваться (ч. 5.2 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

В 2015 г. предельная величина базы для начисления взносов на обязательное пенсионное страхование составляет 711 тыс. руб. (Постановление Правительства РФ от 04.12.2014 N 1316).

В силу ч. 5 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ Правительство РФ с учетом роста средней заработной платы в стране ежегодно индексирует предельную величину базы для начисления взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, предусмотренную ч. 4 ст. 8 указанного Закона. С 1 января 2015 г. данный показатель, установленный в 2014 г. в размере 624 тыс. руб.,

индексируется на 1,073. При этом размер проиндексированной суммы округляется до полной тысячи, сумма менее 500 руб. отбрасывается (ч. 5 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

В то же время предельная величина базы для начисления взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с 1 января 2015 г. составляет 670 тыс. руб. (Постановление Правительства РФ от 04.12.2014 N 1316).

Следует отметить, что предельная величина базы в отношении взносов в ФФОМС отменена (подробнее см. Практический комментарий основных изменений налогового законодательства с 2015 года).

#### 4. Страховые взносы в ФФОМС начисляются на выплаты в пользу физ.лиц без учета предельной величины базы

С 1 января 2015 г. организации и индивидуальные предприниматели, производящие выплаты и иные вознаграждения физ.лицам, при расчете страховых взносов на обязательное медицинское страхование не учитывают предельную величину базы для начисления взносов. База по названным взносам определяется отдельно в отношении каждого физ.лица нарастающим итогом с начала расчетного периода как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками, за исключением сумм, указанных в ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ст. 8 данного Закона). Это следует из поправок, внесенных в ч. 4 и 5 ст. 8, а также из положений новой ч. 1.1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

Следует отметить, что тариф страховых взносов в ФФОМС в 2015 г. остался прежним - 5,1 процента (п. 3 ч. 1.1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

Напомним, что ранее база для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование ограничивалась предельной величиной, свыше которой взносы не начислялись (ч. 4 и 5 ст. 8, ч. 1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ в редакции, действовавшей до 1 января 2015 г.)

#### 5. Изменены сроки подачи отчетности в ПФР и ФСС РФ

С 2015 г. сроки представления отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды различаются в зависимости от способа подачи.

В ПФР расчет на бумажном носителе подается не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, а расчет в форме электронного документа - не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (п. 1 ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ). То есть увеличился срок представления только для отчетности в форме электронного документа.

В ФСС РФ расчет необходимо подавать на бумажном носителе не позднее 20-го, а в форме электронного документа - не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (п. 2 ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, п. 1 ст. 24 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ, ч. 2.1 ст. 4.8 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ). То есть срок представления увеличился не только для отчетности в форме электронного документа, но и для отчетности на бумажном носителе. Напомним, что ранее расчет по форме-4 ФСС страхователи подавали не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Кроме того, непосредственно в Федеральных законах от 24.07.1998 N 125-ФЗ и от 29.12.2006 N 255-ФЗ способы представления отчетности в ФСС РФ не были установлены и применялись общие правила, предусмотренные Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ (подробнее об этом см. Практическое пособие по страховым взносам на обязательное социальное страхование).

Следует отметить, что с 2015 г. снижен предел среднесписочной численности работников, при превышении которого страхователь обязан подавать отчетность по страховым взносам в электронной форме (подробнее см. Практический комментарий основных изменений налогового законодательства с 2015 года).