

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2017

под общей редакцией В. И. Мещерякова

Практическое пособие по составлению и сдаче годового отчета.
Подготовлено при участии специалистов Минфина и ФНС России.
Одобрено экспертной комиссией редакции журнала «Практическая бухгалтерия».

ЧТО ПРИНЕС 2017 ГОД

Бухгалтерский учет

Присвоен статус федеральных стандартов

Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России в период с 1 октября 1998 года до 1 января 2013 года (дня вступления в силу Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), признаются федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Это установлено новой нормой Закона № 402-ФЗ, введенной Федеральным законом от 18 июля 2017 года № 160-ФЗ (см. часть 1.1 статьи 30 Закона № 402-ФЗ).

Изменено ПБУ «Учетная политика организации»

Приказом Минфина России от 28 апреля 2017 года № 69н изменено ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Основных изменений – четыре.

1. Организация, которая составляет отчетность по МСФО, вправе руководствоваться ФСБУ с учетом МСФО. Если в ФСБУ установлен

способ, который не соответствует МСФО, организация вправе его не применять.

2. Если по конкретному вопросу в ФСБУ не установлены способы ведения учета, то организация разрабатывает его и руководствуется последовательно:

- МСФО;
- федеральными или отраслевыми стандартами бухучета по аналогичным вопросам;
- рекомендациями по бухучету.

3. Организации, которые применяют упрощенные способы бухучета, формируют учетную политику исключительно по требованиям рациональности, если другое не прописано в ФСБУ.

4. Когда формирование учетной политики приводит к недостоверному представлению финансового положения организации и результатов ее деятельности, организация вправе отступить от правил, если:

- определили обстоятельства, которые препятствуют сформировать достоверное представление о финансовом положении, результатах и движении денежных средств;
- есть альтернативный способ ведения бухучета, который позволит устранить недостоверность;
- альтернативный способ не повлечет другие обстоятельства, при которых бухотчетность будет недостоверной;
- информация об отступлении от правил пунктов 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 и применение альтернативного способа учета раскрыты в учетной политике.

Федеральные стандарты бухгалтерского учета

Номер ПБУ	Наименование	Чем утверждено
ПБУ 1/2008	Учетная политика организации	Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н
ПБУ 2/2008	Учет договоров строительного подряда	Приказ Минфина России от 24.10.2008 № 116н
ПБУ 3/2006	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н
ПБУ 4/99	Бухгалтерская отчетность организации	Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н
ПБУ 5/01	Учет материально-производственных запасов	Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н
ПБУ 6/01	Учет основных средств	Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н
ПБУ 7/98	События после отчетной даты	Приказ Минфина России от 25.11.1998 № 56н
ПБУ 8/2010	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н
ПБУ 9/99	Доходы организации	Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н
ПБУ 10/99	Расходы организации	Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н
ПБУ 11/2008	Информация о связанных сторонах	Приказ Минфина России от 29.04.2008 № 48н
ПБУ 12/2010	Информация по сегментам	Приказ Минфина России от 08.11.2010 № 143н
ПБУ 13/2000	Учет государственной помощи	Приказ Минфина России от 16.10.2000 № 92н
ПБУ 14/2007	Учет нематериальных активов	Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н
ПБУ 15/2008	Учет расходов по займам и кредитам	Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н
ПБУ 16/02	Информация по прекращаемой деятельности	Приказ Минфина России от 02.07.2002 № 66н
ПБУ 17/02	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 115н
ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н
ПБУ 19/02	Учет финансовых вложений	Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н
ПБУ 20/03	Информация об участии в совместной деятельности	Приказ Минфина России от 24.11.2003 № 105н
ПБУ 21/2008	Изменения оценочных значений	Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н
ПБУ 22/2010	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н
ПБУ 23/2011	Отчет о движении денежных средств	Приказ Минфина России от 02.02.2011 № 11н
ПБУ 24/2011	Учет затрат на освоение природных ресурсов	Приказ Минфина России от 06.10.2011 № 125н

Эти новые правила действуют с 6 августа 2017 года.

Запрещено использовать в бухучете налоговую классификацию ОС

Норму, которая позволяла использовать для бухгалтерского учета Классификацию основных средств, утвержденную постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1, отменили постановлением Правительства РФ от 7 июля 2016 года № 640. С 1 января 2017 года срок полезного использования основных средств в бухучете определяют по правилам пункта 20 ПБУ 6/01.

Налог на прибыль

Резерв по сомнительным долгам

Порядок учета расходов на формирование резерва по сомнительным долгам, установленный статьей 266 НК РФ, предусматривает ограничение его размера. До 1 января 2017 года он не должен был превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода. То есть при формировании резерва в текущем году его нужно было сравнивать с выручкой, определяемой на конец первого квартала, полугодия, девяти месяцев и календарного года. Выявленную разницу между величиной резерва – списывать по итогам периода

во внереализационные расходы или доходы или переносить на следующий период, в котором формировать резерв по тем же правилам, но с учетом суммы переноса.

Очевидно, что выручка субъекта на конец года и выручка, полученная в первом квартале следующего календарного года, существенно различаются. Поэтому внесли уточнение, согласно которому сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период.

А при формировании резерва в течение налогового периода – по итогам отчетных периодов – его сумма теперь не может превышать большую из величин:

- 10% от выручки за предыдущий налоговый период
- или
- 10% от выручки за текущий отчетный период.

Это предписывает Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 405-ФЗ.

Еще одно новое правило для резерва по сомнительным долгам установлено Федеральным законом от 30 ноября 2016 года № 401-ФЗ. Оно заключается в том, что в отдельных случаях перед созданием резерва встречные обязательства нужно «свернуть».

Новшество заключается в том, что если у компании по отношению к ее должнику есть встречное обязательство (кредиторская задолженность), сомнительным долгом должна считаться та часть дебиторской задолженности, которая превышает сумму кредиторской задолженности. Другими словами, при формировании резерва по сомнительным долгам встречные обязательства «сворачиваются», если ваш долг перед контрагентом превышает его долг перед вами.

Учет убытков прошлых лет

Налог на прибыль за счет убытков прошлых лет полностью обнулять нельзя. Такое ограничение на ближайшие четыре года установил Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ.

Изменение внесено в статью 283 Налогового кодекса. Наряду с этим невыгодным фирмам ограничением по величине переносимого убытка, которое будет применяться к убыткам, полученным за налоговые периоды, начиная с 2017 года, с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года снято ограничение 10-летнего срока, в течение которого до 1 января 2017 года разрешалось списывать убытки. Теперь их можно будет списывать до полного погашения так долго, как это получится.

Остальные правила переноса убытков на будущее остались прежними. Как и раньше, убытки можно переносить не только по окончании налогового периода, но и по итогам каждого отчетного периода по налогу на прибыль. Хотя это следует делать тем, кто работает с устойчивой прибылью. Ведь в случае, когда в течение года компания работала с прибылью и снижала за счет убытков прошлых лет авансовые платежи, но финансовый год завершила с убытком, списанные суммы придется восстановить.

Списывать убытки прошлых лет следует, как и раньше, по годам по мере их возникновения.

Не изменилось требование о хранении документов, подтверждающих формирование убытков. Их нужно сохранять все время, пока убыток будет участвовать в формировании налоговой базы по налогу. Плюс еще четыре года. Так что срок хранения этой «первички» нужно будет отслеживать с большей тщательностью.

Налог на прибыль перераспределили между бюджетами

В 2017 году (и до 2020 года) в федеральный бюджет необходимо зачислять сумму налога на прибыль, исчисленную по ставке 3%, в бюджеты субъектов РФ – по ставке 17% (абз. 2, 3 п. 1 ст. 284 НК РФ). Общая ставка 20% по налогу на прибыль не изменилась.

Для отдельных категорий налогоплательщиков региональные власти вправе уменьшать ставку, по которой налог зачисляется в бюджет субъекта. На период с 2017 года по 2020 год она должна быть не менее 12,5%.

Новый вид прочих расходов

Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 251-ФЗ ввел новый вид прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемых при расчете налога на прибыль. Это расходы на оплату независимой оценки квалификации работников.

Для лиц, претендующих на осуществление определенного вида трудовой деятельности и на признание их квалификации положениям профессионального стандарта или квалификационным требованиям, введена независимая оценка квалификации работников, а в связи с введением данного института – внесены поправки в Налоговый кодекс РФ.

Если инициатором оценки является работодатель, который в этом случае ее и оплачивает, суммы платы за прохождение такой оценки относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, на основании подпункта 23 пункта 1 статьи 264 НК РФ, изложенного в новой редакции. В этой норме речь идет о расходах, связанных с подготовкой, переподготовкой и обучением персонала. С 1 января 2017 года сюда добавили расходы на независимую оценку квалификации.

Не обойден вниманием и вопрос обоснования и документального подтверждения данного расхода.

Указано, что физлицо, в отношении которого организация заключила договор на оценку квалификации, должно работать на основании трудового договора. Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие расходы на прохождение работником независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации, в течение всего срока действия договора оказания услуг по проведению независимой оценки квалификации и одного года работы данного физического лица, но не менее четырех лет.

Новый вид необлагаемых доходов

С 1 января 2017 года вознаграждение по договору поручительства поручитель может не вклю-

чать в доходы на основании подпункта 55 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса, введенного Федеральным законом от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ. Сторонами сделки при этом должны быть не банки, а обычные российские компании.

Обновлена классификация основных средств по амортизационным группам

С 2017 года применяется новый Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008)). В связи с этим изменилась и классификация основных средств по амортизационным группам. Изменения в постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 внесены постановлением Правительства РФ от 7 июля 2016 г. № 640. Новшества затрагивают порядок установления срока полезного использования и включения основных средств в амортизационные группы по объектам, которые введены в эксплуатацию не ранее 1 января 2017 года. Пересчитывать сроки полезного использования имущества, принятого на учет до этой даты, не требуется (письмо Минфина РФ от 14 ноября 2016 г. № 03-03-06/1/66701).

Следует обратить внимание на то, что из текста Постановления № 1 исключили абзац, в котором говорилось, что данная классификация может применяться в бухгалтерском учете. Это значит, что ее можно применять только в налоговых целях, а в бухучете – использовать новый ОКОФ, действующие ПБУ и другие нормативно-правовые документы.

Налог на добавленную стоимость

Учет расчетов по НДС

Федеральным законом от 1 мая 2016 года № 130-ФЗ установлено, что с 1 января 2017 года противоречия в электронной декларации по НДС нельзя пояснять бумажным документом, если

при камеральной проверке налоговый орган запросил пояснения у лица, обязанного сдавать электронную декларацию по НДС. Их можно направить только в электронной форме по ТКС, а пояснения на бумажном носителе не считаются представленными (абз. 4 п. 3 ст. 88 НК РФ).

С 24 января 2017 года вступил в силу формат для передачи по ТКС пояснений к электронной декларации по НДС, утвержденный приказом ФНС России от 16 декабря 2016 года № ММВ-7-15/682@.

С 12 марта 2017 года ФНС России внесла изменения в декларацию по НДС, которые предусмотрены приказом от 20 декабря 2016 года № ММВ-7-3/696@.

Заменены все штрих-коды. Из-за старого штрих-кода декларацию могут не принять, и срок подачи декларации может быть пропущен.

В разделе 3 добавлена новая строка 125 для отдельного указания НДС, предъявленного подрядчиками при капитальном строительстве основных средств или их ликвидации. Здесь же отражают налог, который контрагенты предъявили, собирая или разбирая основные средства. Эти сведения указываются отдельно из общей суммы предъявленного организации налога, отраженного по строке 120.

В разделе 8 и приложении к нему по строке 150 вместо номера таможенной декларации нужно указывать регистрационный номер таможенной декларации. Обратите внимание: это разные номера. Номер каждой таможенной декларации теперь следует указывать в отдельной строке.

А с 1 июля 2017 года изменена форма счета-фактуры и правила ее заполнения.

В счете-фактуре необходимо указывать идентификатор государственного контракта, договора, соглашения, если такие данные есть (новая строка 8). Это предусмотрено Федеральным законом от 3 апреля 2017 года № 56-ФЗ. Соответственно, такая же строка должна быть в УПД (универсальном передаточном документе) или УКД (универсальном корректировочном документе), так как вычет входного НДС возможен только на основании счета-фактуры, составленного по действующей форме.

Аналогичные изменения внесены в приложения 1 и 2 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и прави-

лах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» постановлением Правительства РФ от 25 мая 2017 года № 625.

Разработан еще один проект изменений в Постановление № 1137, предусматривающий внесение в форму счета-фактуры дополнительной графы для указания кода вида товаров. Она предназначена для заполнения компаниями, которые экспортируют товары в страны ЕАЭС: Белоруссию, Казахстан, Армению и Киргизию. Также планируется введение двух новых граф в книгу продаж:

- «Код вида товара» – для экспортеров в страны ЕАЭС;

- «Регистрационный номер таможенной декларации» – для компаний, находящихся в Особой экономической зоне Калининградской области.

Также готовятся изменения и в порядке регистрации исправленных счетов-фактур в книге покупок.

Льготы

Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ установил, что с 1 января 2017 года:

- для небанковских организаций освобождены от НДС операции по выдаче поручительств или гарантий;

- установлена нулевая ставка НДС на услуги по перевозке пассажиров и багажа в пассажирских поездах дальнего следования на период с 2017 по 2029 годы. Если пункт назначения или пункт отправления расположен за пределами России, железнодорожные перевозки будут подпадать под нулевую ставку НДС, если они оформлены едиными международными перевозочными документами;

- продлена нулевая ставка НДС до 2019 года для авиаперевозок, если пункт отправления или пункт назначения расположен в Крыму или в Севастополе. Для ее подтверждения нужно представить реестр перевозочных документов с указанием пунктов отправления и назначения, определяющих маршрут перевозки.

- снижена с 10 до 0 процентов ставка НДС по перевозкам пассажиров и багажа железнодорожным транспортом внутри России.

С 1 июля 2017 года изменили порядок освобождения от уплаты НДС и применения 10-процентной ставки при реализации медицинских изделий. Теперь, чтобы применить льготу или 10-процентную налоговую ставку при реализации медицинских изделий, в налоговую инспекцию необходимо предоставить регистрационное удостоверение изделия. Оно должно быть оформлено либо по правилам ЕАЭС, либо по российскому законодательству. Российские можно применять до 31 декабря 2021 года (Федеральный закон от 7 марта 2017 г. № 25-ФЗ).

1 октября 2017 года освободили от НДС услуги лизинга важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий с правом их выкупа, наравне с реализацией таких изделий. Также обязательно должно быть регистрационное удостоверение (Федеральный закон от 18 июля 2017 г. № 161-ФЗ).

С 1 января 2017 года изменен критерий рекламного печатного издания для 10-процентной ставки НДС. Предельный объем рекламы в периодическом печатном издании увеличили с 40 до 45 процентов площади номера. Такие издания рекламными не считаются, и НДС при их реализации можно начислять по ставке 10 процентов (Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 408-ФЗ).

Также с 1 января 2017 года обновлены перечни детских и продовольственных товаров, облагаемых НДС по ставке 10%, в связи с введением в действие нового классификатора продукции ОКПД2 и утратой силы классификатора ОКП (постановление Правительства РФ от 17 декабря 2016 г. № 1377).

29 марта 2017 года в перечень продовольственных товаров были дополнительно внесены некоторые товарные позиции (постановление Правительства РФ от 28 марта 2017 г. № 341).

Возмещение НДС

С 1 января 2017 года допустимый срок действия банковской гарантии, необходимой для возмещения НДС в заявительном порядке, Федеральным законом от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ продлен с 8 до 10 месяцев со дня подачи декларации. То есть срок действия банковской гарантии должен истекать не ранее чем через 10 месяцев

со дня подачи декларации, в которой заявлена сумма НДС к возмещению.

Возмещать НДС в заявительном порядке с 1 июля 2017 года также могут организации, у которых обязанность по уплате налога обеспечена поручительством российской организации, удовлетворяющей определенным критериям, заплатить в бюджет сумму налога при полном или частичном отказе в возмещении.

Восстановление НДС

С 1 июля 2017 года нужно восстанавливать «входной» НДС, ранее принятый к вычету, при получении на возмещение затрат по оплате товаров, работ или услуг, субсидии, в которую включен НДС, причем не только из федерального бюджета, но и из региональных и местных бюджетов. Изменения внесены Федеральным законом от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ.

Агентский НДС по электронным услугам

С 1 января 2017 года местом реализации услуг, оказанных через Интернет иностранными компаниями, признается территория РФ. Следовательно, если иностранная компания оказывает российскому предприятию услуги через Интернет, такие услуги облагаются НДС. Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 244-ФЗ внесены изменения в подпункт 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса РФ. Если интернет-услуги оказываются российским организациям, то иностранная компания не подлежит постановке на учет в РФ. Налоговыми агентами в этом случае признаются организации-покупатели.

Также налоговыми агентами будут российские посредники, которые на основании договора с иностранными продавцами ведут расчеты с покупателями электронных услуг.

К электронным услугам относятся реклама в Интернете, предоставление доступа к базам данных, серверам (хостинг), услуги доступа к мобильным приложениям и др. Российский заказчик должен удерживать НДС по расчет-

ной ставке 18/118 с каждой оплаты (письмо ФНС России от 14 декабря 2016 г. № СД-4-3/24043@).

НДФЛ

Налоговый период по НДФЛ не зависит от даты регистрации

Федеральный закон от 18 июля 2017 г. № 173-ФЗ определил порядок установления налогового периода по НДФЛ для новых и реорганизованных компаний. Налоговый период для них не зависит от даты, когда компанию организовали или ликвидировали.

Если организация начала работу даже в последних числах декабря 2017 года, она должна будет отчитаться по НДФЛ за 2017 год. Эти правила распространяются и на индивидуальных предпринимателей.

Вычет по страхованию жизни можно получить у работодателя

Социальный вычет по добровольному страхованию жизни можно получить у работодателя с 1 января 2017 года в течение налогового периода. Это установлено Федеральным законом от 30 ноября 2016 г. № 403-ФЗ.

Этот вычет предоставляется в сумме взносов, которые уплачивались по договорам, начиная с 1 января 2015 года, в т. ч. заключенным до указанной даты. Согласно статье 219 НК РФ в редакции до вступления в силу нового закона, этот вычет налогоплательщик мог получить по окончании налогового периода в налоговой инспекции на основании налоговой декларации. Или у работодателя, но при условии, что он удерживал взносы из зарплаты работника и перечислял их за него в страховую компанию. То есть вычет у работодателя получить было невозможно, если договор страхования жизни

заключался без его участия. И заявить льготу в большинстве случаев можно было только по окончании года.

С 1 января 2017 года этот вычет может быть предоставлен налогоплательщику работодателем до окончания налогового периода. Для этого нужно обратиться в компанию с письменным заявлением, а до этого получить в налоговой инспекции уведомление о праве на данный вычет, предоставив туда документы, подтверждающие понесенные затраты.

Не облагаемый НДФЛ доход и новый вид социального вычета

Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 251-ФЗ ввел новый вид не облагаемых НДФЛ доходов и новый вид социальных налоговых вычетов. Они связаны с оплатой независимой оценки квалификации работников, то есть аттестации сотрудника по профессиональным стандартам.

Если инициатором оценки уровня квалификации работника является работодатель, который ее и оплачивает, суммы платы за прохождение такой оценки относятся к доходам, не подлежащим налогообложению у налогоплательщика, то есть лица, прошедшего такую оценку (новый п. 21.1 ст. 217 НК РФ).

Если же человек прошел оценку квалификации по собственной инициативе и за свой счет, он вправе получить социальный вычет по НДФЛ в сумме фактически произведенных расходов (новый пп. 6 ст. 219 НК РФ).

Новый вид дохода в натуральной форме

О том, что третьим лицам разрешено платить налоги и взносы за других лиц (налоги – уже с 30 ноября 2016 г., взносы – с 1 января 2017 г.), сказано много. Хорошо, что это, наконец, разрешено. Не очень хорошо, что уплаченные в бюджет за налогоплательщика деньги третьим лицом возврату не подлежат. Это дополнение

к пункту 1 статьи 45 НК РФ внесено Федеральным законом от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ. Это повлекло и другую поправку – в части 2 Налогового кодекса, цель которой – уточнить, повлияет ли платеж, произведенный третьим лицом за налогоплательщика, на его налогооблагаемую базу по НДФЛ. Теперь в пункте 5 статьи 208 НК РФ сказано, что доходы в виде сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, уплаченных в соответствии со статьей 45 НК РФ за налогоплательщика иным физическим лицом, облагаемым доходом не признается. Отсюда вывод: если третьим лицом, уплачивающим налоги за физическое лицо, выступит организация, то налогооблагаемый доход у физлица, за которое налог был заплачен, возникнет, и ему придется платить с него НДФЛ. Поскольку появляется облагаемый доход, полученный в натуральной форме.

Новые коды доходов

В справках 2-НДФЛ должны появиться новые коды доходов (проект поправок к приказу ФНС России от 10 сентября 2015 г. № ММВ-7-11/387@ опубликован на regulation.gov.ru).

Три новых кода доходов по НДФЛ понадобятся большинству компаний:

- 2013 – компенсации за неиспользованный отпуск;
- 2014 – выплаты при увольнении руководителям и главбухам сверх трехмесячного или шестимесячного заработка;
- 2611 – списанные безнадежные долги.

Код 3021 будет присвоен доходам в виде процента или купона по номинированным в рублях обращающимся облигациям российских компаний.

Сейчас по этим выплатам ставят код 4800 (иные доходы). Возможно, что с новыми кодами будут принимать справки за 2017 год.

Код 619 будет применяться, согласно проекту, для обозначения суммы положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете. Пока для целей отражения этих сумм можно использовать код 620.

Следите за обновлениями на сайте buhgod.ru.

Налог на имущество организаций

Новая форма декларации по налогу на имущество за 2017 год

За 2017 год организациям нужно будет заполнять новую форму декларации по налогу на имущество. Одно из существенных изменений – добавление нового раздела 2.1 «Информация об объектах недвижимого имущества, облагаемых налогом по среднегодовой стоимости». В нем предусмотрены строки для внесения кадастрового номера, кода ОКОФ, остаточной стоимости объекта недвижимого имущества.

Форма и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 31 марта 2017 года № ММВ-7-21/271@, который вступил в силу 13 июня 2017 года.

Льготы по налогу на имущество – по законам субъекта РФ

Федеральным законом от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ внесено уточнение, что право на установление льгот по налогу на имущество отдано регионам (п. 25 ст. 381, новая ст. 381.1 НК РФ).

Если регион в 2017 году не издаст закон об освобождении от налогообложения движимого имущества, принятого на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 года, то начиная с 1 января 2018 года эта льгота на его территории действовать не будет.

Такой же подход к некоторым «освобожденцам» от налога на имущество организаций – в отношении имущества, расположенного в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря. Эта льгота также действует в случае принятия соответствующего закона субъекта РФ.

И, наконец, льгота, дающая право применять в качестве налоговой базы наименьшую

кадастровую стоимость в отношении «торговой» недвижимости.

Напомним, что в общем случае применять наименьшую кадастровую стоимость недвижимости, полученной с 1 января 2014 года или с 1 января года, в котором впервые кадастровая стоимость начала действовать для целей налогообложения, если на 1 января 2014 года кадастровая стоимость отсутствовала или не применялась, можно с 1 января 2017 года по 1 января 2020 года (ст. 19 Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 360-ФЗ).

Законом № 401-ФЗ уточнено, что решение о применении этого правила должно быть принято органом государственной власти субъекта РФ не позднее 20 декабря 2016 года. Если этого не случилось, то наименьшую кадастровую стоимость в регионе применять нельзя.

Перечни недвижимости

Изменены правила уплаты налога на имущество с кадастровой стоимости, если сведения об имуществе не внесли в реестр до 1 января (пп. «е» п. 57 ст. 2 Федерального закона от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ).

По объектам, которые не включены в региональные перечни до 1 января, платить налог по кадастровой стоимости нужно только со следующего года. Но с 1 января 2017 года в этом перечне остаются только административные и нежилые помещения. По жилым помещениям налог, исходя из кадастровой стоимости, нужно платить независимо от того, когда их включили в перечень.

Пересчет налога на имущество организаций в результате изменения кадастровой стоимости

Пункт 15 статьи 378.2 НК РФ допускает изменение кадастровой стоимости объекта в случае выявления технической ошибки в налоговом периоде, когда эта ошибка была выявлена. С 1 января 2017 года изменение кадастровой

стоимости возможно при выявлении не только технической ошибки, но и любой другой, в результате которой кадастровая стоимость была определена ошибочно. И изменять в этом случае кадастровую стоимость объекта в налоговых целях можно также в налоговом периоде выявления ошибки.

Транспортный налог в 2017 году

Утверждена новая форма декларации по транспортному налогу

Начиная с отчетности за 2017 год отчитываться по транспортному налогу нужно по новой форме, утвержденной приказом ФНС России от 5 декабря 2016 г. № ММВ-7-21/668@. Этот срок установлен самим приказом, утвердившим форму декларации.

Новый бланк декларации теперь имеет специальные строки, где указываются суммы «платоновской» платы, на которую можно уменьшить транспортный налог с 1 января 2016 года.

Кроме этого, в разделе 2 декларации появились и другие новые строки:

- «Дата регистрации транспортного средства»;
- «Дата прекращения регистрации транспортного средства (снятия с учета)»;
- «Год выпуска транспортного средства».

Страховые взносы

Нормативное урегулирование

Изменения по страховым взносам внесены двумя документами.

Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 250-ФЗ (далее – Закон № 250-ФЗ) содержит поправ-

ки, отражающие переход контроля страховых взносов от внебюджетных фондов к налоговым органам. Предусмотрено, в частности, следующее:

– 1 января 2017 года утратил силу Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ о страховых взносах;

– 1 января 2017 года начала действовать новая редакция Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (далее – Закон № 27-ФЗ);

– 1 января 2017 года начала действовать новая редакция Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

– 1 января 2017 года начала действовать новая редакция Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее – Закон № 125-ФЗ).

Другой документ – Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ (далее – Закон № 243-ФЗ). Он предусматривает введение с января 2017 года в Налоговый кодекс новой главы 34 «Страховые взносы». Это статьи с 419 по 432, где изложены правила начисления и уплаты взносов.

Администрирование страховых взносов

Изменена первая часть НК РФ. С 1 января 2017 года в ней появилась глава 2.1, где указано, что страховые взносы являются федеральными и обязательными к уплате на всей территории Российской Федерации. Они устанавливаются и отменяются Налоговым кодексом РФ.

С 2017 года все основные принципы, действующие в отношении налогов, распространены на страховые взносы. Налоговые инспекции проводят камеральные и выездные проверки, требуют сведения и документы, подтверждающие льготы и пониженные тарифы (предоставить их плательщик взносов обязан в течение 10 дней),

сверку расчетов, выдают справки об отсутствии задолженности, взыскивают недоимки, причем независимо от периода их образования.

Проверка расходов на обязательное соцстрахование осталась за ФСС РФ. Пенсионный фонд контролирует только персонифицированную отчетность.

Проверки, назначенные в 2017 году и далее, но относящиеся к 2016 году и более ранним периодам, проводят фонды. Расчеты по взносам за периоды до 2017 года, включая уточненные, нужно подавать в фонды по старым формам. С ними же и проводить сверки расчетов. При обнаружении нарушений и недоимок фонды сообщат о них налоговикам, которые и будут принимать соответствующие меры.

Зачет и возврат страхователям переплаты излишне уплаченных страхователем или излишне взысканных страховых взносов будут осуществляться по правилам статей 78, 79 НК РФ.

Сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит зачету по соответствующему фонду. То есть переплату «медицинских» взносов зачесть в счет недоимки по пенсионным взносам не разрешено. Возвращать переплату будут только после погашения имеющейся задолженности по соответствующим пеням и штрафам. Если излишне уплаченные пенсионные взносы отражены в персонифицированной отчетности и разнесены по лицевым счетам, налоговики переплату не вернут (новый пункт 6.1 статьи 78 НК РФ).

Страховые взносы, которые организация должна уплатить в бюджет (кроме взносов «на травматизм»), может перечислить за нее третье лицо (новый п. 9 ст. 45 НК РФ). Это касается уплаты взносов и за периоды, начавшиеся до 2017 года. Так же, как и по налогам, уплаченные третьим лицом страховые взносы возврату ему не подлежат.

Ответственность по взносам

Нарушения в сфере страховых взносов с 1 января 2017 года признаются налоговыми правонарушениями (см. таблицу). Ответственность по ним установлена Налоговым кодексом.

Норма НК РФ	Состав налогового правонарушения	Размер штрафа
Пункт 1 статьи 119	Непредставление расчета в установленный срок	5% от не уплаченной в срок суммы взносов, подлежащих уплате (доплате) на основании расчета, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 рублей
Пункт 3 статьи 120	Грубое нарушение правил учета, повлекшее за собой занижение базы для исчисления страховых взносов	20% от суммы неуплаченных страховых взносов, но не менее 40 000 рублей
Пункт 1 статьи 122	Неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов в результате занижения базы для их исчисления, иного неправильного исчисления страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129.3 и 129.5 НК РФ	20% от неуплаченной суммы страховых взносов
Пункт 3 статьи 122	Деяния, предусмотренные п. 1 ст. 122 НК РФ, совершенные умышленно	40% от неуплаченной суммы страховых взносов
Пункт 1 статьи 126	Непредставление в срок документов и (или) иных сведений, предусмотренных налоговым законодательством, если такое деяние не содержит признаков правонарушений, установленных ст. ст. 119, 129.4 и 129.6, а также п. п. 1.1 и 1.2 настоящей статьи	200 рублей за каждый непредставленный документ
Пункт 2 статьи 126	Непредставление в срок сведений о налогоплательщике (плательщике страховых взносов), отказ лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные НК РФ, со сведениями о налогоплательщике (плательщике страховых взносов) по запросу налогового органа либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушений, определенных статьями 126.1 и 135.1 НК РФ	10 000 рублей

Штраф будет и от ФСС России (административный по статье 15.33 КоАП РФ), если не представить сведения по:

- больничным пособиям;
- оплате четырех дополнительных дней по уходу за детьми-инвалидами;
- социальному пособию на погребение;
- стоимости услуг на погребение по гарантированному перечню.

Сумма штрафа составит от 300 до 500 руб. (п. 4 ст. 7 Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 250-ФЗ).

Изменения в объекте обложения взносами

Принципиальных изменений в части элементов обложения страховыми взносами не произошло. Как и прежде, по общему правилу определяют:

- объект обложения – выплаты и вознаграждения, производимые в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений или на основании гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг (ст. 420 НК РФ);
- базу для исчисления страховых взносов. Она определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознагражде-

ний, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за минусом выплат, не подлежащих обложению (ст. 421, 422 НК РФ). Вести учет взносов и перечислять их в бюджет нужно, как и раньше, в рублях и копейках.

Новшество предусмотрено для суточных. До 1 января 2017 года от страховых взносов освобождалась вся величина суточных, установленная в коллективном договоре или в локальном нормативном акте. С 1 января 2017 года не платить взносы можно только с суммы не более 700 рублей для внутрироссийских командировок, и с суммы не более 2500 рублей для заграничных командировок (п. 2 ст. 422 НК РФ).

Кроме того, облагаемая база для доходов в натуральной форме с 1 января 2017 года определяется по рыночным ценам, по правилам статьи 105.3 НК РФ (по старым правилам – по договорным ценам). НДС из облагаемой базы не исключается (п. 7 ст. 421 НК РФ).

Расчет по страховым взносам

Форма нового расчета по страховым взносам, который заполняют начиная с отчета за I квартал 2017 года, утверждена приказом ФНС России от 10 октября 2016 г. № ММВ-7-11/551@.

Он заменяет собой формы РСВ-1, РСВ-2, РВ-3 и «старую» форму 4-ФСС.

Расчет сдают в налоговую инспекцию по месту нахождения плательщика страховых взносов. Обособленные подразделения, независимо от наличия расчетного счета и отдельного баланса, начисляющие выплаты физическим лицам, сдают расчеты по месту своего нахождения. Отчет подается не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным (расчетным) периодом (п. 7 ст. 431 НК РФ). Компании и ИП со среднесписочной численностью более 25 человек обязаны представлять расчет в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. Все прочие плательщики взносов могут отчитываться «на бумаге» (п. 10 ст. 431 НК РФ).

Новая форма расчета страховых взносов включает только показатели, относящиеся к начислениям отчетного (расчетного) периода (как в налоговых декларациях). Сведения о перечислениях взносов в расчете не показываются.

Для контроля расходования средств налоговой передают сведения из единого ежеквартального расчета территориальному органу ФСС, который проверит правильность заявленных расходов. Если расход не признан, он сообщает об этом в ИФНС. Затем налоговики выставляют плательщику взносов требование об уплате. При положительном результате проверки расходы принимаются. При необходимости ФНС зачтет сумму превышения расходов над взносами или возвратит ее.

Для глав крестьянских (фермерских) хозяйств предусмотрены новые сроки. Сдавать расчеты они должны не позднее 30 января года, следующего за расчетным периодом. По периодам до 1 января 2017 года последний срок сдачи отчета – последний день февраля.

Справка-расчет для получения средств на выплату пособий

В 2017 году остается право возмещать расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности из средств ФСС РФ. При превышении расходов над начисленными взносами разницу разрешено либо зачесть в счет уплаты

взносов в следующих периодах, либо запросить у ФСС недостающие средства.

Минтруд России приказом от 28 октября 2016 г. № 585н обновил перечень документов, на основании которых ФСС РФ будет выделять средства работодателям на выплату пособий при обращении по периодам после 1 января 2017 года. Им понадобятся справка-расчет, письменное заявление и расшифровка расходов на цели обязательного социального страхования и расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. Формы этих документов разработаны ФСС РФ (письмо ФСС РФ от 7 декабря 2016 г. № 02-09-11/04-03-27029).

Страховые взносы по обособленным подразделениям

С 1 января 2017 года обособленные подразделения должны сами сдавать расчет по страховым взносам и платить взносы в бюджет. Условие о наличии баланса и счета упразднено.

Сумма страховых взносов к уплате определяется по старым правилам – исходя из величины базы для исчисления страховых взносов, относящейся к этому обособленному подразделению. Головная организация, в состав которой входят обособленные подразделения, платит взносы в сумме, определяемой как разница между общей суммой страховых взносов, подлежащей уплате организацией в целом, и суммой страховых взносов, подлежащей уплате по месту нахождения ее обособленных подразделений.

С 1 января 2017 года плательщики страховых взносов обязаны сообщать в ИФНС о наделении обособленного подразделения, включая филиалы и представительства, полномочиями начислять зарплату, а также и о лишении их таких полномочий. Сделать это нужно будет в течение одного месяца. Форма сообщения о наделении обособленного подразделения правом начислять выплаты физлицам утверждена приказом ФНС России от 10 января 2017 г. № ММВ-7-14/4@.

В ней указывают сведения об организации (наименование организации, количество обособленных подразделений, по которым производится сообщение). Сведения об обособленном

подразделении заполняются отдельно по каждому подразделению, в отношении которого подается сообщение – вид обособленного подразделения, наименование (при наличии) и место нахождения.

Новшество касается только обособленных подразделений, которые наделены полномочиями выплачивать доходы работникам с 1 января 2017 года. По подразделениям, которые до этой даты уплачивали взносы и сдавали отчетность, уведомление подавать не нужно.

Отчетность в ПФР

Отчетность в ПФР предусмотрена поправками в Законе № 27-ФЗ.

Увеличили срок сдачи ежемесячной формы СЗВ-М. До 2017 года ее представляли в ПФР не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным. В 2017 году и далее представлять эту форму необходимо не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным (п. 2.2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ).

Появился новый ежегодный отчет в ПФР, в котором нужно указывать сведения о стаже. Срок представления – не позднее 1 марта года, следующего за отчетным (п. 2 Закона № 27-ФЗ).

Постановлением Правления ПФР от 11 января 2017 г. № 3п утверждены новые формы «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)» и «Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета (ОДВ-1)».

Сведения по форме СЗВ-СТАЖ нужно формировать в пакет документов и сопровождать формой ОДВ-1.

Сведения на 25 человек и более представляются в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с заверением усиленной квалифицированной подписью. Сведения на меньшее количество застрахованных лиц можно сдавать в бумажной форме.

За что ПФР будет наказывать в 2017 году

В Федеральный закон от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифици-

рованном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 250-ФЗ были внесены изменения, которые вступили в силу с 1 января 2017 года. Отдельные поправки связаны с новыми штрафами для страхователей.

В Законе № 27-ФЗ установлена ответственность в виде штрафа в размере 500 рублей за каждое застрахованное лицо, за непредставление или ошибки в отчетных формах, подлежащих сдаче в ПФР. С учетом того, что штраф рассчитывают исходя из количества застрахованных, суммы могут получиться внушительные.

За несоблюдение организацией-страхователем или ИП установленного порядка представления сведений в форме электронных документов ПФР может оштрафовать его на сумму до 1000 рублей.

Также в КоАП РФ добавлена новая статья 15.33.2. Согласно этой статье, за нарушение порядка и сроков представления сведений (документов) персонифицированного учета в органы ПФР должностные лица организаций-страхователей будут привлекаться к административной ответственности в виде штрафа в размере от 300 до 500 рублей.

Установлено, что страхователи могут устранять свои ошибки и расхождения, выявленные специалистами ПФР при камеральной проверке сданной отчетности, в течение 5 рабочих дней. На протяжении этого времени к ним не будут применяться финансовые санкции, а на шестой день проверяющие составят акт о выявлении правонарушения и применят штраф. Далее органы ПФР будут обращаться в суд, чтобы взыскать санкции, если страхователь не уплатит или уплатит их не полностью.

Территориальный орган ПФР может привлечь к ответственности за правонарушение в сфере персонифицированного учета, только если с даты, когда о нем стало известно, прошло меньше трех лет (ст. 17 Закона № 27-ФЗ).

Определена предельная величина базы страховых взносов в 2017 году

Постановлением Правительства РФ от 29 ноября 2016 г. № 1255 установлены предельные

размеры базы для начисления страховых взносов, по доходам сверх которых страховые взносы не начисляются:

– на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 755 000 рублей;

– на обязательное пенсионное страхование – 876 000 рублей.

Предельная база для начисления обязательных взносов на медицинское страхование не установлена.

Разъяснения Минтруда по взносам действуют в 2017 году

Разъяснения Минтруда по страховым взносам, опубликованные до 1 января 2017 года, действуют в 2017 году, несмотря на то, что они основывались нормами Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, утрачивающим силу с этой даты. Письмо Минфина России от 16 ноября 2016 г. № 03-04-12/67082.

1 января 2017 года Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ утратил силу. Регулирует порядок исчисления и уплаты страховых взносов новая глава 34 Налогового кодекса «Страховые взносы».

В главе 34 Налогового кодекса приведены правила начисления и уплаты взносов, аналогичные нормам Закона № 212-ФЗ. Так, отмечает Минфин, перечень выплат в пользу физлиц, которые не облагаются страховыми взносами, не изменился. В Законе № 212-ФЗ ему была посвящена статья 9. Теперь он содержится в статье 422 НК РФ. В Минфине считают, что разъяснения Минтруда о порядке исчисления и уплаты обязательных страховых взносов сохраняют силу в следующем году, и работодатели могут использовать все его действующие письма в решении вопросов обложения взносами.

Тем не менее, различия все же есть. Например, обложение страховыми взносами суточных и доходов, выплачиваемых в натуральной форме.

Обращаться за разъяснениями по вопросам об обложении тех или иных выплат страховыми

взносами с 1 января 2017 года нужно уже в Минфин РФ.

Взносы «на травматизм»

Начиная с отчетности за I квартал 2017 года расчет по страховым взносам «на травматизм» представляют по новой форме 4-ФСС, утвержденной приказом ФСС России от 26 сентября 2016 года № 381 (с отчетности за 9 месяцев 2017 г. – в ред. от 7 июня 2017 г.).

С 1 января 2017 года постановлением Правительства РФ от 17 июня 2016 г. № 551 в Правила отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска (утв. постановлением Правительства № 713) внесены поправки. При установлении тарифа по взносам «на травматизм» работодателям, которые в срок не подтвердили свой основной вид деятельности, тариф устанавливается исходя из вида деятельности, имеющего наиболее высокий класс профессионального риска из тех видов деятельности, которые отражены в отношении этого работодателя в ЕГРЮЛ. Главное, что код ОКВЭД значится в ЕГРЮЛ, а ведет страхователь такую деятельность или нет – не важно.

Новшества при определении облагаемой базы по страховым взносам не касаются взносов «на травматизм»: суточные освобождаются в полном объеме, а доходы в натуральной форме включаются в базу по договорным ценам.

Виды санкций за нарушения, связанные со взносами «на травматизм», перечислены в новой редакции Закона № 125-ФЗ (см. таблицу на следующей странице).

В январе 2018 года появится новый расчет по страховым взносам

ФНС России работает над проектом приказа, которым будут внесены изменения в форму и формат расчета по страховым взносам, а также в порядок его заполнения.

Это проект приказа ФНС России «О внесении изменений в приказ ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@ “Об утверждении формы

Норма Закона № 125-ФЗ	Состав налогового правонарушения	Размер штрафа
Пункт 1 статьи 26.28	Нарушение страхователем срока регистрации	штраф в размере 5000 рублей
Пункт 2 статьи 26.28	Нарушение страхователем срока регистрации	Нарушение установленного срока регистрации в качестве страхователя у страховщика более чем на 90 календарных дней влечет взыскание штрафа в размере 10 000 рублей
Статья 26.29	Неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов	20% причитающейся к уплате суммы страховых взносов, за умышленное совершение указанных деяний – 40% причитающейся к уплате суммы страховых взносов
Пункт 1 статьи 26.30	Непредставление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам	5% суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 рублей
Пункт 2 статьи 26.30	Несоблюдение страхователем порядка представления расчета	200 рублей
Статья 26.31	Отказ в представлении или непредставление страховщику документов, необходимых для осуществления контроля уплаты страховых взносов	200 рублей за каждый непредставленный документ

расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме» (далее – Приказ).

В уведомлении о начале разработки Приказа указано, что будут внесены изменения в отдельные показатели расчета по страховым взносам. Данная инициатива исходит от налоговой службы и не связана с изменением законодательства.

Определен круг заинтересованных лиц:

- страхователи – плательщики страховых взносов;
- застрахованные лица в соответствии с действующим законодательством;
- Пенсионный фонд РФ, негосударственные пенсионные фонды.

Указан планируемый срок вступления Приказа в силу – январь 2018 года. Переходный период не предусмотрен.

Упрощенная система налогообложения

Лимиты

Федеральный закон от 30 ноября 2016 года № 401-ФЗ поднял «доходную» планку для УСН. Компаниям разрешили переходить на «упрощенку», если их доход по итогам девяти месяцев года, в котором подается уведомление о переходе,

не превышает 112,5 миллионов рублей. То есть перейти на УСН с 2018 года можно, если доходы за девять месяцев 2017 года в этих пределах.

Организациям, уже применяющим УСН, позволили иметь доход до 150 млн рублей, не опасаясь потери права на спецрежим, то есть в 2017 году применять УСН можно до тех пор, пока доходы не превысят 150 млн руб.

До 2020 года индексировать предельный доход на коэффициент-дефлятор не будут

Новые ограничения по доходам применяются с 1 января 2017 года.

Организации для применения «упрощенки» с 2017 года должны были соответствовать другим критериям: доход за девять месяцев 2016 года должен был быть более 59,805 млн рублей. Его рассчитывали путем умножения лимита дохода, действующего в 2016 году на момент подачи уведомления о переходе на УСН (45 млн руб.) на коэффициент-дефлятор, установленный на 2016 год (1,329).

Изменения коснулись еще одного ограничения – по стоимости основных средств. С 2017 года ограничение по стоимости основных средств увеличится до 150 млн рублей (Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ).

Уплата налога третьим лицом

Внесены изменения в подпункт 3 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ. С 1 января 2017 года компании и предприниматели на УСН с объектом «доходы минус расходы» смогут принять к затратам только те налоги и взносы, которые они уплатили самостоятельно. Если деньги перечислены в бюджет иным лицом, расходами они станут только в момент погашения задолженности перед лицом, уплатившим налог.

Появился новый вид расходов при УСН

С 1 января 2017 года компания на УСН вправе учесть в расходах стоимость независимой оценки квалификации работников, которая введена Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 238-ФЗ.

Ее стоимость можно учесть в расходах по налогу при применении УСН (пп. 33 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Такие затраты признаются по тем же правилам, что действуют при учете расходов на независимую оценку квалификации по налогу на прибыль:

- для проведения независимой оценки квалификации работника требуется его письменное согласие;
- оценка проведена на основании договора об оказании соответствующих услуг в центре оценки квалификации;
- лицо, прошедшее независимую оценку квалификации, состоит с налогоплательщиком в трудовых отношениях.

Новые классификаторы

С 1 января 2017 года применяются только новые классификаторы ОКВЭД2 и ОКПД2. Отличительной особенностью этих классификаторов является то, что в них не предусмотрен отдельный раздел, касающийся классификации бытовых услуг населению. Правительство РФ распоряжением от 24 ноября 2016 г. № 2496-р

установило коды видов экономической деятельности и коды услуг, относящихся к бытовым услугам. Документ вступил в силу с 1 января 2017 года.

В соответствии со статьей 346.20 Налогового кодекса российские регионы вправе устанавливать нулевую ставку «упрощенного» налога для впервые зарегистрированных предпринимателей, оказывающих услуги в производственной и социальной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению. Теперь для этих целей региональные власти могут использовать только новые классификаторы.

Льготы по страховым взносам

Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ установлено ограничение для применения льготного тарифа по страховым взносам. Введен подпункт 3 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса.

Чтобы воспользоваться льготой, льготная деятельность должна приносить не меньше 70% всех доходов. С 1 января 2017 года появилось новое ограничение. Чтобы применять пониженный тариф страховых взносов, доходы за год от всех видов деятельности не должны превышать 79 млн рублей. В то же время лимит доходов на УСН в 2017 году составляет 150 млн рублей. Получается, что если компания за год заработает от 79 до 150 млн рублей, она вправе остаться на УСН, но лишится права на льготный тариф по взносам с начала года.

Новый штраф

С 1 октября 2017 года плательщиков УСН, которые не принимают к оплате карты «Мир», будут штрафовать. Они обязаны принимать такие карты к оплате, если их выручка за предшествующий год превышает 40 млн руб. Штраф за нарушение составит 50 тыс. рублей.

Если выручка «упрощенца» за год меньше 5 млн рублей и нет доступа к Интернету, терминал можно не устанавливать (Федеральный закон от 1 мая 2017 года № 88-ФЗ).

Прочее

Увеличение МРОТ

Федеральным законом от 19 декабря 2016 г. № 460-ФЗ размер федерального минимального размера оплаты труда с 1 июля 2017 года увеличен с 7500 рублей до 7800 рублей.

Величина МРОТ применяется для регулирования оплаты труда, для расчета различных социальных пособий и выплат.

Напомним, в каких случаях пособия считаются исходя из минимума:

- у сотрудника не было заработка в расчетном периоде;
- заработок в расчете за полный календарный месяц оказался меньше МРОТ;
- страховой стаж работника меньше шести месяцев;
- сотрудник нарушил режим, предписанный врачом.

В последних двух случаях пособие за месяц не может быть больше МРОТ.

Для расчета выплат берут федеральный МРОТ, увеличенный на районный коэффициент.

С 1 июля 2017 года придется пересчитать декретное пособие, если стаж сотрудницы меньше шести месяцев, а пособие было рассчитано из старого МРОТ (ст. 1 Закона № 460-ФЗ). А минимальное пособие по уходу за первым ребенком составит 40 процентов от нового МРОТ – 3120 руб.

Размер пени за неуплату налогов увеличивается в два раза

Закон от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ увеличил ставку пени для организаций.

Согласно новой редакции пункта 4 статьи 75 Налогового кодекса, физические лица и организации станут рассчитывать пени по-разному. Для предпринимателей сохраняется процентная ставка, равная одной трехсотой действующей ставки рефинансирования Центробанка.

Для организаций ставка будет зависеть от периода просрочки:

– если период просрочки составляет 30 календарных дней и менее, то процентная ставка составит 1/300 действующей ставки рефинансирования Центробанка;

– если период просрочки превышает 30 календарных дней, то процентная ставка составит 1/300 ставки рефинансирования Центробанка, действовавшей в период просрочки до 30 календарных дней включительно + 1/150 ставки рефинансирования Центробанка за остальные дни.

Это норма применяется в отношении недоимки, образовавшейся с 1 октября 2017 года.

Новые классификаторы

С 2017 года введены в действие новые статистические классификаторы (утв. приказом Росстандарта от 31 января 2014 г. № 14-ст):

– ОКВЭД 2 ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) «Общероссийский классификатор видов экономической деятельности»;

– ОКПД 2 ОК 034-2014 (КПЕС 2008) «Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности».

Данные классификаторы заменили применявшиеся ранее в налоговых правоотношениях:

– ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1) «Общероссийский классификатор видов экономической деятельности» (ОКВЭД);

– ОК 002-93 «Общероссийский классификатор услуг населению» (ОКУН);

– ОК 005-93 «Общероссийский классификатор продукции» (ОКП).

Единый порядок определения сроков налогового периода для юридических лиц и ИП

Федеральным законом от 18 июля 2017 г. № 173-ФЗ внесены изменения в статью 55 Налогового кодекса, которые вступили в силу 19 августа 2017 года.

Так, если налоговым периодом признается календарный год, то для организаций (а теперь уже и для ИП), зарегистрированных с 1 января по 30 ноября одного календарного года, первым налоговым периодом является период со дня государственной регистрации по 31 декабря этого календарного года.

Для организаций и ИП, зарегистрированных с 1 декабря по 31 декабря одного календарного года, первым налоговым периодом является период со дня государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом государственной регистрации. Также поправки устанавливают особенности определения организациями и ИП первого и последнего налогового периода, если уплата налога осуществляется ежеквартально или ежемесячно.

Если налоговый период – квартал, а организация или ИП созданы менее чем за 10 дней до конца квартала, то первым налоговым периодом будет считаться период со дня их создания до конца квартала, следующего за кварталом, в котором проведена постановка на учет.

Для налогов с налоговым периодом в календарный месяц первым налоговым периодом будет считаться период со дня постановки на учет до конца этого месяца.

А расчетный период по страховым взносам определяется по новым правилам, установленным для налоговых агентов по НДФЛ. Для них не имеет значения, сколько времени они проработали в календарном году.

Уголовная ответственность за неуплату страховых взносов

Вступили в силу новые правила привлечения страхователей к ответственности за неуплату взносов. Теперь компанию могут привлечь к уголовной ответственности за уклонение от уплаты страховых взносов. Закон распространяется на неуплату по взносам, которая возникла после 10 августа 2017 года (ч. 1 ст. 10 УК РФ). Привлекать к ответственности за уклонение от страховых взносов в налоговую инспекцию будут по статьям 198, 199 УК РФ. Крупный и особо крупный размеры останутся такими же, как

для уклонения от налогов. Для компаний это соответственно 5 млн рублей и 15 млн рублей.

Теперь к налоговой недоимке будут прибавлять недоимку по страховым взносам.

За неуплату взносов «на травматизм» начнут наказывать по двум новым статьям 199.3 и 199.4 УК РФ. Крупным уклонением компании от взносов «на травматизм» считается недоимка более 2 млн рублей, особо крупным – 10 млн рублей.

Поправки в УК РФ внесены Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 250-ФЗ.

Торговый сбор

Плательщики торгового сбора используют коэффициент-дефлятор в целях корректировки ставки сбора, определяемой для деятельности по организации розничных рынков (п. 4 ст. 415 НК РФ).

Базовое значение такой ставки – 550 рублей на 1 квадратный метр площади розничного рынка. Коэффициент-дефлятор для исчисления торгового сбора в 2017 году, утвержден в размере 1,237 вместо прошлогоднего коэффициента 1,154.

Следовательно, в 2017 году ставка торгового сбора будет равна 680,35 рублей за 1 квадратный метр площади розничного рынка.

Упростили правила для подотчета

Указание Банка России от 19 июня 2017 года № 4416-У внесены изменения в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У относительно порядка расчетов с подотчетными лицами.

Кроме установления порядка оформления кассовых документов в электронном виде, отменено требование выдавать подотчетные средства только при отсутствии у подотчетного лица задолженности по ранее выданным авансам. С 18 августа 2017 года сотруднику можно будет выдать наличные, даже если по предыдущему авансу он не представил авансовый отчет о расходовании денежных средств.

Кроме этого, стало необязательным заявление работника на выдачу подотчетной суммы.

Достаточно одного распорядительного документа руководителя.

Исключение из ЕГРЮЛ за недостоверные сведения

Добавили критерий, по которому организацию исключают из ЕГРЮЛ. Законом от 28 декабря 2016 г. № 488-ФЗ установлено, что с 1 сентября 2017 года ФНС будет исключать из ЕГРЮЛ организации, данные о которых содержат недостоверные сведения. Особое внимание будут уделять массовым адресам регистрации и фиктивным руководителям.

Электронный больничный

С 1 июля 2017 года действуют два формата больничного: на бумажном носителе и в электронном виде. В соответствии с Федеральным законом от 1 мая 2017 г. № 86-ФЗ медицинские организации всех регионов вправе оформлять больничные листки в электронном виде.

Электронный лист практически ничем не отличается от бумажного. Это тот же привычный больничный, только в виде электронного документа. Он подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью.

Выписать электронный больничный могут только медучреждения, подключенные к Медицинской информационной системе. Чтобы работать с электронными больничными листками, организации потребуется программное обеспечение и доступ к интернету.

Если и клиника, и работодатель участвуют в электронном обмене, сотрудник сможет решить, какой брать бюллетень — бумажный или электронный.

Субъекты малого бизнеса

Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 265-ФЗ установлены критерии, при которых акционерные общества считаются субъектами малого и среднего предпринимательства. С 10 августа 2017 года Единый реестр субъектов

малого и среднего предпринимательства пополнится сведениями об акционерных обществах, которые отвечают условиям среднего или малого предприятия по доле участия в капитале.

В ожидании 2018 года

Пока шла работа над книгой, стали известны некоторые нормы, которые касаются следующего года.

Следите за другими изменениями на сайте buhgod.ru.

Временно дополнен перечень необлагаемых доходов

Разрешили не платить налог на прибыль с излишков в виде прав на результаты интеллектуальной деятельности. Их стоимость можно не учитывать в налоговых доходах, если инвентаризацию проводили в 2018 и 2019 годах. Но в доходах для бухучета эту стоимость учитывать придется.

Пример. Как учесть стоимость патента, выявленного при инвентаризации

В 2018 году организация провела обязательную инвентаризацию активов. Был обнаружен патент, подтверждающий ее исключительное право на изобретение.

Стоимость патента по оценке независимого оценщика составляет 100 000 руб. Эту стоимость нужно отразить в доходах для бухучета. В налоговые доходы ее включать не нужно.

Уточнен состав расходов на НИОКР

В расходы на НИОКР разрешено включать не только зарплату сотрудников-разработчиков, но и соответствующие страховые взносы. Это скажется на порядке расчета прочих расходов на НИОКР, определяемых по нормативу 75 процен-

тов от расходов на оплату труда. Таких расходов можно будет учесть больше.

Кроме того, с 2018 по 2020 год к расходам на НИОКР, учитываемых с коэффициентом 1,5, можно относить затраты на покупку исключительных прав на изобретения, полезные модели, образцы, которые использовали в исследованиях и разработках.

Эти поправки внесены Федеральным законом от 18 июля 2017 г. № 166-ФЗ.

Нулевая ставка по налогу на прибыль

На период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года установлена нулевая ставка по налогу на прибыль для налогоплательщиков, осуществляющих туристско-рекреационную деятельность на территории Дальневосточного федерального округа (ДФО), при выполнении ряда условий, например: – иметь в собственности гостиницы и (или) иные средства размещения туристов на территории ДФО;

– доля доходов от осуществления туристско-рекреационной деятельности должна быть не менее 90% и др. Перечень льготированных видов туристско-рекреационной деятельности устанавливает Правительство РФ. Новшество внесено Федеральным законом от 18 июля 2017 года № 168-ФЗ.

Расширен перечень прочих расходов

В перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включены расходы налогоплательщика, произведенные на основании договоров о сетевой форме реализации образовательных программ, заключенных с учебными заведениями.

Это затраты на содержание помещений и обслуживания налогоплательщика, используемого для обучения, оплата труда, стоимость имущества, переданного для обеспечения процесса обучения, и иные расходы в рамках указанных договоров.

При условии: в налоговом периоде хотя бы один из закончивших обучение должен заключить с налогоплательщиком трудовой договор на срок не менее 1 года. Эти положения будут действовать с 2018 по 2022 год.

Кроме того, разрешили признавать в налоговом учете расходы на обучение сотрудников не только в образовательных организациях, но и в научных.

Изменение внесено Федеральным законом от 18 июля 2017 г. № 169-ФЗ.

Уточнение списка необлагаемых доходов

Дополнен список необлагаемых доходов в статье 251 НК РФ. Поправка касается вкладов участников в имущество общества. Для освобождения от налога условие их внесения в целях пополнения чистых активов больше не требуется.

Взносы на травматизм

Тарифы взносов на травматизм в 2018 году не изменятся. В 2018 году будут действовать прежние тарифы взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний – от 0,2% до 8,5%. Всего сохранены 32 тарифа в зависимости от класса профессионального риска. Скидка по взносам для работодателей в отношении выплат инвалидам также сохранена – они продолжают платить взносы в размере 60% от общих тарифов.

Проект закона о сохранении ставок подготовлен Минтрудом России.