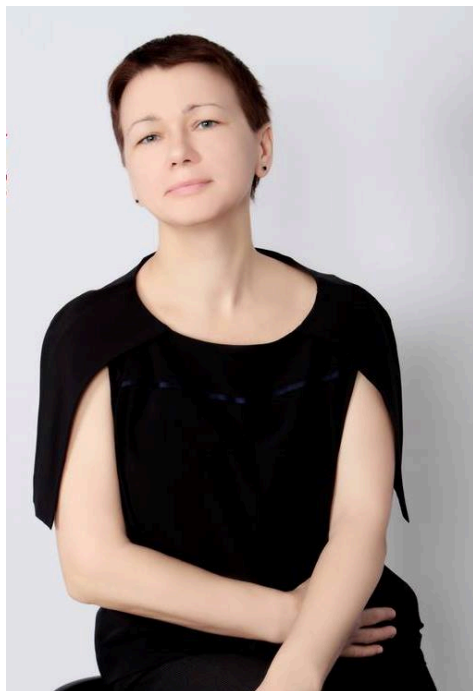


ОСНО: ИЗМЕНЕНИЯ, ВСТУПАЮЩИЕ В СИЛУ С 1 ЯНВАРЯ 2017 ГОДА



Ирина Морозова
Генеральный директор
«Бухгалтерия.РУ»

Бухгалтерия.РУ buh-ru.ru 8 (495) 973-40-81

Изменения в бухгалтерском и налоговом учете в 2017 году

- Изменений в 2017 году действительно очень много. Появились новые виды и формы отчетности, новые КБК, новые коды операций по НДС, много изменений по страховым взносам. Платить страховые взносы теперь нужно будет в ИНФС по новым КБК.
- Итак об всем по порядку:

ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Изменения в формах налоговой отчетности

- **1.** Формы и форматы налоговых деклараций и расчетов будут действовать через два месяца после официальной публикации. До поправок изменения вводились не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. У нас с вами будет время ознакомиться с новыми формами отчетов.
- **2.** Планируется ввести новую форму единой упрощенной налоговой декларации по которой нам предстоит отчитываться уже по итогу за 4 кв. 2016 г.

Изменения в формах налоговой отчетности

- **3.** С 1 января 2017 года действует Новая форма декларация по налогу на прибыль. В новой декларации по налогу на прибыль появится возможность отразить торговый сбор, откорректировать цену по сделкам с взаимозависимыми лицами.
- **4.** Также с января вступает в действие Новая форма декларация по НДС. Изменения связаны с масштабными поправками в главу 21 Налогового кодекса в конце 2014-го, в 2015 и 2016 годах. За это время вышло 16 федеральных законов. Законодатели скорректировали правила восстановления НДС, дали покупателям право выбирать период для вычета НДС, если счет-фактура получен позже, упростили вычеты по НДС для экспортеров несырьевых товаров. Теперь этим изменениям хотят найти место и в налоговой декларации.

Изменения в формах налоговой отчетности

- **5.** С 1 января 2017 года меняется декларация по транспортному налогу. В новой декларации появятся строки для указания месяцев регистрации и снятия с учета транспортных средств. Кроме того, в новой форме будут учтены изменения в Налоговом кодексе РФ, согласно которым владельцы большегрузов смогут уменьшать транспортный налог на платежи в систему «Платон».

Изменения в формах налоговой отчетности

- **6.** С этого года компаниям запретят уточнять старые декларации.

Сейчас Налоговый кодекс не ограничивает срок, в который можно исправить ошибку в отчетности. Если компания нашла ошибку, из-за которой переплатила налог, расходы можно учесть в текущей декларации. Либо уточнить декларацию за период, к которому относится эта ошибка.

Чиновники хотят запретить компаниям сдавать уточненки, если со дня уплаты налога прошло больше трех лет. Речь идет об ошибках прошлых периодов, из-за которых возникла переплата по налогу.

К примеру, если компания по ошибке завысила налоговую базу или занизила убытки и в результате переплатила налог. Это ограничит срок, в течении которого компания сможет подать уточненные декларации с суммой налога к уменьшению.

ИЗМЕНЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ РАБОТОДАТЕЛЯ

Изменения в отчетности работодателя

- **1.** С 1 января 2017 года появится новый единый расчет по взносам в ФНС. Вместо РСВ-1 и первого раздела 4-ФСС теперь будет единый расчет по взносам.

Сдавать его нужно будет в инспекцию по месту учета организации и он будет состоять из 24 листов. Срок сдачи единого расчета не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Что касается второго раздела формы 4-ФСС, то его, как прежде, надо будет ежеквартально представлять в ФСС. Сроки сдачи такие: на бумаге – не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, электроно – не позже 25-го.

Изменения в отчетности работодателя

- **2.** Помимо СЗВ-М в пенсионный фонд нужно будет представлять новый отчет о страховом стаже сотрудников. Сдавать этот отчет нужно будет раз в год – не позднее 1 марта. Впервые представить такой отчет нам предстоит по итогам 2017 года.
- **3.** Меняется срок сдачи СЗВ-М. С 1 января 2017 года срок сдачи отчета до 15-го числа месяца, следующего за отчетным.
- **4.** Установлен срок выдачи работнику копий индивидуальных сведений - это не позднее 5 дней со дня обращения. Ранее точные сроки выдачи законом не были установлены.

Изменения в отчетности работодателя

- **5.** Принята новая форма 4-ФСС.

Ее новое название - "Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС)". В нем будут отражаться только взносы на травматизм.

Изменения в отчетности работодателя

- **6.** В составе отчетности за 2016 год необходимо представить Статистическую форму 1-Т. Данные о фонде начисленной зарплаты внешних совместителей необходимо будет указывать в отдельной графе, ранее все данные по зп указывались одной общей суммой в одной графе.
- **7.** Появится новый штраф в ПФР. Теперь ПФР будет штрафовать за бумажную отчетность вместо электронной на 1000 руб., т.е сдать отчет можно только в электронном виде

ИЗМЕНЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

Изменения в отчетности для малого бизнеса

- **1.** За 2016 год компании с численностью от 15 до 100 человек должны сдать в органы статистики отчет ТЗВ-МП. В отчете указывается выручка о продаже продукции.
- **2.** Утверждена Новая форма декларации по УСН. За 2016 год отчет сдается уже по новой форме. В ней появился раздел для отражения торгового сбора.
- **3.** С 1 января 2017 года отменен кадровый учет микробизнеса. Кадровые документы микробизнеса заменил один типовой договор с работником.

О СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ

О страховых взносах

- **1.** С 1 января меняется Администратор страховых взносов. Контролировать страховые взносы теперь будет ФНС. Исключение – взносы на случай травматизма. Они останутся в ведении ФСС РФ. Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ

О страховых взносах

- **2.** Именно по этой причине нам предстоит готовить и сдавать **четыре вида отчета по страховым взносам.**
 - 1) Единый расчет по взносам – в ИФНС. Сдавать его нужно будет ежеквартальное по всем взносам, кроме взносов на травматизм. Срок сдачи – не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.
 - 2) Отчет по форме СЗВ-М – в ПФР. Сдавать его нужно будет также как и в 2016 году каждый месяц. Но вот времени для сдачи будет больше. Отправлять отчет потребуется не позднее 15 числа следующего месяца.
 - 3) Сведения о страховом стаже сотрудников – в ПФР. Это новый отчет. Сдавать отчет нужно будет раз в год – не позднее 1 марта.
 - 4) Расчет по взносам на травматизм – в ФСС. Отчет будет выглядеть как раздел II формы 4-ФСС. Отчитываться будем ежеквартально. Сроки сдачи такие: на бумаге – не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, электронно – не позже 25-го

О страховых взносах

- **3.** Учитывая все вышеизложенное меняются КБК по страховым взносам. Перечислять взносы нужно будет в инспекцию, где вы стоите на учете. В связи с этим Минфин **утвердил новые КБК для взносов**. Придется формировать платежки по каждому виду взносов.
- **4.** С 1 января 2017 года меняются Лимиты по взносам. Предельные базы по взносам чиновники проиндексируют с учетом роста средней зарплаты в России. Так, уже известно, что база по взносам в ПФР будет равна средней зарплате, увеличенной в 12 раз. Кроме того полученную сумму нужно будет еще умножить на повышающий коэффициент, установленный на текущий год. На 2017 год он равен 1,9. Как и в 2016 году, предельные базы в следующем году будут только у пенсионных взносов и взносов в ФСС. Взносы в ФФОМС по-прежнему придется перечислять с любого дохода, без ограничений.

О страховых взносах

- **5.** Утвержден порядок установления тарифа взносов на случай травматизма. Если компания не подтвердит основной вид деятельности, ФСС установит тариф по самому рискованному виду деятельности, указанному в ЕГРЮЛ. Причем неважно, ведет компания этот вид деятельности или нет.
- **6.** С 2017 года В отношении взносов начнет действовать **обязательный досудебный порядок решения споров, установленный НК РФ**. Это даст возможность разрешать разногласия с проверяющими без суда. То есть обжаловать решения по страховым взносам нужно будет сначала в вышестоящей инстанции – региональном налоговом управлении УФНС России. А только потом в суде. Сразу идти в суд – нельзя

О страховых взносах

- 7. Меняется Порядок проведения проверок по взносам. Проверять взносы, начисленные до 2017 года, будут ПФР и ФСС. В 2017 году фонды вправе проверить взносы за 2014, 2015 и 2016 годы.

Взносы, начисленные в 2017 году и позже, будут проверять налоговики. Если они найдут ошибки в расчете по страховым взносам, потребуют пояснения. Взыскивать долги по взносам, пеням и штрафам будет только налоговая инспекция. Она вправе применить весь арсенал средств, включая арест имущества.

Контроль взносов «на травматизм» за все без исключения периоды останется за Фондом социального страхования.

О страховых взносах

- **8.** Меняются Участники выездных проверок расходов на выплату пособий. С 1 января 2017 года ФСС и налоговая инспекция будут проверять пособия **одновременно**. Ранее Проверку расходов на выплату пособий проводил только Фонд соцстраха.
- **9.** При направлении в командировку по России выплачивать суточные свыше 700 руб. стало еще менее выгодно. На суточные свыше 700 руб. за день поездки по России и свыше 2500 руб. за день загранкомандировки **нужно начислять** страховые взносы.

НДС, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

**Теперь давайте поговорим об изменениях по
Налог на Добавленную Стоимость, налогу на
прибыль и налогу на имущество с 2017 года.**

НДС 2017

- **1.** С 1 октября 2016 года реализацию макулатуры освободили от Налога на Добавленную Стоимость. При этом к макулатуре относятся бумажные и картонные отходы, отбракованные и вышедшие из употребления типографские изделия, бумага и картон, а также деловые бумаги, в том числе документы с истекшим сроком хранения. Освобождение придется применять до конца 2018 года. Отказаться от него нельзя.
- **2.** С 1 января 2017 года меняется форма счета-фактуры. Минфин дополнил счет-фактуру двумя новыми реквизитами. Во-первых, в счетах-фактурах нужно будет писать идентификационный код гос. контракта. Во-вторых, код вида товара в соответствии с Единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

НДС 2017

- **3.** Если компания получила Требование от налоговой инспекции о представлении Пояснений к декларации по НДС , то представить эти пояснения теперь можно будет только в электронном виде. Пояснения к декларации в бумажном виде будут считаться несданными. Если компания ни как не отреагирует на требование инспекции при камеральной проверке, т.е не подаст «уточненку», не представит пояснения, то компания будет **оштрафована на сумму 5000 руб.**

НДС 2017

- **4.** С января 2017 года увеличен минимальный срок банковской гарантии для ускоренного возмещения НДС на два месяца.
- Для возмещения НДС в заявительном порядке может потребоваться банковская гарантия. По правилам, которые вступили в силу с 2017 года, срок ее действия должен истекать **не ранее чем через 10 месяцев** со дня подачи декларации с суммой налога к возмещению (по старым правилам - не ранее чем через 8 месяцев).
- Как и прежде, возместить налог можно и без банковской гарантии, если совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль за три календарных года, предшествующих году, в котором подано заявление о возмещении НДС в заявительном порядке, составляет **не менее 7 млрд руб.** При этом налоги, уплаченные в связи с перемещением товаров через границу РФ и в качестве налогового агента, в расчет не берутся. Эти изменения предусмотрены Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ.

НДС 2017

- **5.** С 1 июля 2017 года Получателям региональных и местных субсидий придется восстанавливать НДС
- Новшество касается субсидии на возмещение затрат по оплате товаров, работ или услуг, в которую включен НДС. Даже если такая субсидия получена из регионального или местного бюджета, потребуется восстанавливать "входной" НДС, принятый ранее к вычету (п.п. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ).
- Сейчас принятый к вычету НДС нужно восстанавливать только в случае, когда субсидия получена из федерального бюджета. Изменения предусмотрены Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ

Налог на прибыль в 2017 году

- **1.** Мы будем платить налог на прибыль по-новому — не 2 и 18% как мы привыкли, а 3 и 17%. (абз. 2, 3 п. 1 ст. 284 НК РФ). В 2017 - 2020 годах в федеральный бюджет необходимо зачислять сумму налога на прибыль, исчисленную по ставке 3%, в бюджеты субъектов РФ - по ставке 17%. Общая ставка 20% по налогу на прибыль не изменилась, но как видите поступившие денежные средства распределяются между бюджетами уже иначе.
- Для отдельных категорий налогоплательщиков региональные власти вправе уменьшать ставку, по которой налог зачисляется в бюджет субъекта. По общему правилу она не должна быть менее 13,5%, но для 2017 - 2020 годов этот лимит снижен до 12,5%.
- Эти Изменения важно учесть, заполняя налоговую отчетность и платежные поручения в этом году.

Налог на прибыль в 2017 году

- **2.** Установлен новый КБК по налогу на прибыль в отношении контролируемых иностранных компаний. Это уже 4-й КБК для этого налога, напомню, что ранее мы использовали КБК Налог на прибыль в федеральный бюджет по ставке 2%, Налог на прибыль в региональный бюджет по ставке 13,5% и Налог на прибыль с дивидендов, полученных российской компанией по ставке 13%.

Налог на прибыль в 2017 году

- **3.** С этого года юр.лица вправе создавать резерв по сомнительным долгам на сумму больше, чем прежде. Резерв теперь может быть не больше 10% выручки за предыдущий налоговый период и 10% выручки за текущий отчетный период. То есть величина резерва не должна будет превышать большую из этих величин. Раньше такой вариативности не существовало: сумма резерва, создаваемого по итогам отчетного периода, не должна была превышать 10% от выручки за текущий отчетный период.
- Изменения предусмотрены Федеральным законом от 30.11.2016 N 405-ФЗ

Налог на прибыль в 2017 году

- **4.** С 1 января 2017 года
- Сомнительным долгом признается часть долга сверх размера встречного обязательства
- Если у организации есть встречное обязательство перед задолжавшим ей контрагентом, то сомнительным долгом она может считать лишь сумму, превышающую размер этого обязательства (абз. 1 п. 1 ст. 266 НК РФ).
- До 2017 года в НК РФ не было уточнения, что сомнительный долг нужно уменьшать на величину встречного обязательства, но при проверках налоговые органы иногда настаивали именно на этом.

Налог на прибыль в 2017 году

- На необходимость такого уменьшения указывали ФНС и Минфин. Однако позднее Президиум ВАС РФ пришел к выводу, что сомнительный долг не нужно корректировать на сумму встречной кредиторской задолженности. После этого ФНС направила обзор судебной практики, куда был включен данный вывод суда, а Минфин разъяснил, что налоговые органы должны руководствоваться позицией ВАС РФ при решении неоднозначных вопросов. Теперь в НК РФ появились изменения, фиксирующие точку зрения, противоположную подходу Президиума ВАС РФ.
- Изменения предусмотрены Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ

Налог на прибыль в 2017 году

- **5.** С этого года Размер переносимого убытка по налогу на прибыль временно ограничен
- В отчетные и налоговые периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года базу по налогу на прибыль нельзя уменьшать на сумму убытков прошлых периодов больше, чем на 50% (п. 2.1 ст. 283 НК РФ). До 2017 г. такого ограничения по сумме не было.
- Это нововведение не затрагивает базу, к которой применяются некоторые специальные ставки по налогу на прибыль. Например, ставки для организаций - участников региональных инвестиционных проектов.
- Изменения касаются убытков, которые возникли за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2007 года.

Налог на прибыль в 2017 году

- Хочу напомнить, что налоговый убыток - это отрицательная разница между доходами и расходами, учитываемыми при расчете налога на прибыль (п. 8 ст. 274 НК РФ).
- Этот убыток можно перенести на будущее, т.е. уменьшить на его сумму налогооблагаемую прибыль любых следующих отчетных (налоговых) периодов (п. 2 ст. 283 НК РФ). До 2017 г. переносить убыток можно было максимум 10 лет, следующих за годом, в котором он получен. Начиная с этого года снято 10-летнее ограничение на перенос убытков прошлых лет. Сумму убытка теперь можно переносить на все последующие годы, а не только в течение 10 лет, как это было раньше (п. 2 ст. 283 НК РФ).
- Нельзя перенести на будущее убыток по некоторым видам деятельности, облагаемым налогом по ставке 0% (п. 1 ст. 283 НК РФ).
- Изменения предусмотрены Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ

Налог на прибыль в 2017 году

- **6.** С этого суммы, потраченные на оценку квалификации работников, можно включить в расходы по налогу на прибыль
- С 2017 года вступил в силу Закон о независимой оценке квалификации. Чтобы стимулировать участие в оценке, будут введены, например, положения об учете стоимости оценки в расходах по налогу на прибыль (пп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ).
- Для проведения независимой оценки квалификации работника требуется его письменное согласие. Учесть расходы организация сможет, если оценка проведена на основании договора об оказании соответствующих услуг и ей подвергалось лицо, заключившее с налогоплательщиком трудовой договор.

Налог на прибыль в 2017 году

- Сроки хранения документов, подтверждающих расходы на независимую оценку квалификации работника, установлены в новом абз. 5 п. 3 ст. 264 НК РФ и составляет срок не менее 4 лет.
- Изменения предусмотрены Федеральным законом от 03.07.2016 N 251-ФЗ
- Об изменениях, которые при исчислении НДФЛ работодателю нужно будет учесть, если он планирует направить работников на оценку квалификации мы поговорим на следующем вебинаре, который будет посвящен налогу на доходы физических лиц.

Налог на прибыль в 2017 году

- **7.** С 1 января 2017 года обновлена классификация основных средств по амортизационным группам
- С 2017 года применяется новый Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ). В связи с этим изменилась и классификация основных средств по амортизационным группам.
- Минфин разъяснял, что новшества затрагивают основные средства, которые введены в эксплуатацию не ранее 2017 года.
- Изменения предусмотрены Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640

Налог на прибыль в 2017 году

- **8.** С 1 июля 2017 года МРОТ возрастет до 7800 руб.
- Сейчас МРОТ равен 7500 руб. в месяц, но с 1 июля 2017 года его значение увеличится на 300 руб.
- Бухгалтеру важно следить за изменениями МРОТ не только для того, чтобы соотносить эту величину с зарплатами в организации. МРОТ используется, например, при расчете пособия по больничному для нового работника, который раньше нигде не трудился.
- Изменения предусмотрены Федеральным законом от 19.12.2016 N 460-ФЗ

Налог на имущество в 2017 году

- **1.** В первую очередь расширился состав имущества, которое мы не включаем в налогооблагаемую базу. К нему будет относиться имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным государственным органам, в которых законами РФ предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, и используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации.

Налог на имущество в 2017 году

- Порядок определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений и помещений) определяет субъект РФ.
- Сам порядок исчисления и уплаты налога на имущество не изменился.
- Также со следующего года будет уточнен перечень видов недвижимого имущества, которое облагается налогом на имущество с применением налоговой ставки в размере 0 процентов.

Налог на имущество в 2017 году

- **2.** С 1 января 2017 года Каждый регион будет сам решать, будет ли у юр.лиц льгота по движимому имуществу
- Субъекты РФ наделены правом устанавливать на своей территории льготу в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств (ст. 381.1 НК РФ). Если регион не воспользуется этим правом, то с 2018 года эта льгота на его территории действовать больше не будет.
- Изменения предусмотрены Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ
-

Расчет пеней по недоимке

- С 1 октября 2017 года При длительной просрочке уплаты недоимки начисляется больше пеней
- Правила расчета пеней, установленные в п. 4 ст. 75 НК РФ, для организаций изменятся. Новшества касаются недоимки, которая возникнет с 1 октября 2017 года.
- Если у организации просрочка превысит 30 календарных дней, пени потребуются рассчитывать следующим образом:
 - - исходя из $1/300$ ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период с 1-го по 30-й календарные дни (включительно) такой просрочки;
 - - исходя из $1/150$ ставки рефинансирования ЦБ РФ, актуальной в период начиная с 31-го календарного дня просрочки.

Расчет пеней по недоимке

- При просрочке в 30 календарных дней или меньше юр.лицо будет платить пени исходя из $1/300$ ставки рефинансирования ЦБ РФ.
- Напомним, по действующим сейчас правилам длительность просрочки роли не играет; процентная ставка пеней всегда принимается равной $1/300$ ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей во время просрочки. С 2016 года ЦБ РФ не устанавливает самостоятельного значения ставки рефинансирования - она равна ключевой ставке и составляет 10%
- Изменения предусмотрены Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ
-

ЭТО ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПО ОСНО С 1 ЯНВАРЯ 2017 ГОДА

ВОПРОСЫ?

31 января в 10:30

- Наш следующий вебинар состоится через неделю, 31 января и будет посвящен нововведениям, касающимся налогообложения физических лиц, не являющихся ИП:
 - налог на доходы физических лиц;
 - - особенности постановки на учет физических лиц, не являющихся ИП;
 - - социальные налоговые вычеты по НДФЛ;
 - - налоговая декларация 3-НДФЛ

Эти и другие изменения мы рассмотрим на нашем вебинаре.

Присоединяйтесь!

Регистрация по ссылке

<https://events.webinar.ru/1564697/FL2017> или на нашем сайте buh-ru.ru

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Бухгалтерия.РУ 8 (495) 973-40-81

Официальный сайт buh-ru.ru

Новости, статьи, комментарии в facebook [@helpbookkeeper](https://www.facebook.com/helpbookkeeper)