

Вашему вниманию предлагается информация об изменениях налогового законодательства, вступивших в силу с 01.01.2017г.

Юристы компании Лекс Нова готовы проконсультировать Вас по вопросам налогообложения и разработать налоговую модель бизнеса по Вашему запросу под заказ.

С уважением,
Команда Лекс Нова Консалтинг
info@lexnova.ru
+7 (495) 230-23-51
www.lexnova-msb.ru

Изменения в налоговом законодательстве РФ с 01.01.2017г.

Налоговые новации 2017: общие вопросы

С 2017 года ФНС России стала администратором страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

*

С 01.10.2017 года пени по налогам и взносам увеличатся. Если просрочка по налогам или страховым взносам превысит 30 календарных дней, пени нужно рассчитать из 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ. Ставку рефинансирования ЦБ РФ с 1 января 2016 года приравнивали к ключевой ставке (указание Банка России от 11.12.15 № 3894-У) — 10% годовых с 19 сентября 2016 года. Если просрочка 30 дней и меньше, действует старая ставка пеней — 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ. Налоговики начислят пени по новым правилам на задолженность, которая возникнет после 1 октября 2017 года (п. 4 ст. 75 НК РФ в ред. Федерального закона от 30.11.16 № 401-ФЗ).

Для индивидуальных предпринимателей и физлиц ничего не меняется.

*

С 30 ноября 2016 года заплатить налоги за компанию вправе третьи лица. Например, директор может заплатить налоги за организацию. С 1 января 2017 года третьи лица могут заплатить за компанию и взносы.

В 2015 году налоговая служба назвала одно исключение из этого правила — если счет компании в банке заблокирован и у этого банка впоследствии отозвана лицензия (письмо ФНС России от 18.09.15 № СА-4-8/16492@).

*

С 1 января 2017 года в инспекцию надо сообщать о том, что компания наделила или лишила обособленное подразделение права начислять выплаты физлицам. У организаций есть на это месяц. Информацию можно направить в электронной форме (подп. 7 п. 3.4 и абз. 4 п. 7 ст. 23 НК РФ).

Раньше платить взносы и сдавать отчетность в ПФР должны были подразделения с отдельным балансом и счетом (ч. 11 ст. 15 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ).

*

С 1 января 2017 года инспекторы будут взыскивать налоги с поручителей без суда.

Налоговикам проще взыскать налоги с поручителей. Налоговые инспекторы вправе взыскать неуплаченный налог с поручителей во внесудебном порядке (п. 3 ст. 74 НК РФ).

Компания вправе получить отсрочку, рассрочку по уплате налога или инвестиционный налоговый кредит. Уплату налога можно обеспечить поручительством. Если компания не заплатит налог, его должен заплатить поручитель. Раньше ревизоры могли взыскать налог с поручителя только через суд. Сейчас налоговики вправе взыскать налог за счет денег на счетах поручителя или за счет его имущества. Форму договора между инспектором и поручителем утвердит налоговая служба. Раньше действовала рекомендованная форма договора (письмо ФНС России от 21.03.13 № АС-4-2/4829). Новые правила действуют только по тем договорам поручительства, по которым срок уплаты налога истекает после 1 июля 2017 года.

*

С 1 января 2017 года инспекторы вправе требовать документы при камеральной проверке расчета по взносам. Готовьте подтверждающие документы к расчету по взносам. Инспекторы вправе запросить у компании дополнительные сведения и документы (п. 8.6 ст. 88 НК РФ). Они должны подтвердить, что компания правомерно не начисляла взносы на выплаты или применила пониженный тариф. Но пока неясно, какие именно бумаги будут требовать ревизоры.

*

С 1 января 2017 года чтобы открыть счет, надо предъявлять свидетельство о постановке на налоговый учет. Компания должна предъявить в банк свидетельство о постановке на налоговый учет, чтобы открыть счет. Банк может получить

сведения об организации в электронной форме из ЕГРЮЛ. В частности, ее ИНН, КПП и дату постановки на налоговый учет. Но если таких сведений у банка нет, он обязан запросить у компании свидетельство о постановке на налоговый учет. Банки будут следовать правилу, чтобы избежать штрафа 20 000 руб. (п. 1 ст. 132 НК РФ).

*

С 1 января 2017 года **обязательно досудебное обжалование решений налоговиков по взносам.**

Решение инспекции по страховым взносам нельзя сразу оспорить в суде. Прежде компании нужно попытаться снять разногласия, обратившись в региональное налоговое управление (ст. 138 НК РФ). До 2017 года обязательного досудебного порядка обжалования решений по взносам не было.

Компания, которая не согласна с решением ПФР по взносам, могла обратиться с иском сразу в суд (п. 1 ст. 54 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ и разд. V Административного регламента, утв. приказом Минтруда России от 18.11.13 № 673н). Этот порядок действует, только если компания будет обжаловать доначисления по старым взносам.

*

С 1 июля 2017 года **инспекторы будут выдавать документ, который подтверждает статус налогового резидента РФ.**

Компаниям и физлицам будет проще получить справку о резидентстве, чтобы избежать двойной уплаты налогов. Налоговый кодекс теперь обязывает инспекторов выдавать документ, подтверждающий статус налогового резидента (подп. 16 п.1 ст. 32 НК РФ). Подтверждение налоговики могут направить в электронном виде или на бумажном носителе. Форму и формат подтверждения утвердит налоговая служба.

Раньше у инспекторов не было такой обязанности. При выдаче справки о резидентстве инспекторы действовали по временному регламенту (утв. приказом ФНС России от 18.02.08 № ШТ-4-3/6).

Впредь перечень необходимых документов для получения справки о налоговом резидентстве и порядок действий будут установлены специальным приказом ФНС.

*

С 1 января 2017 года **увеличился список неконтролируемых сделок.**

Напомним, что контролируемые сделками признаются сделки между взаимозависимыми лицами, а также приравненные к ним сделки в соответствии с ст. 105.14 НК РФ. О совершении таких сделок налогоплательщики обязаны ежегодно уведомлять налоговые органы. По таким сделкам налоговые органы проверяют правильность ценообразования по сделкам для целей налогообложения.

Неконтролируемых сделок стало больше. Теперь к ним относятся сделки по представлению:

- поручительств, если все стороны — российские организации, которые являются банками;
- беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами, если место регистрации либо место жительства всех сторон и выгодоприобретателей — Россия (подп. 6 и 7 п. 4 ст. 105.14 НК РФ).

*

С 1 января 2017 года **если компания не подаст пояснения в налоговую, ее оштрафуют**

За неподачу пояснений штраф — 5000 руб. (п. 1 ст. 129.1 НК РФ). Инспекторы вправе запросить у компании пояснения в трех случаях (п. 3 ст. 88 НК РФ).

- если компания заявила в декларации убыток.

- организация показала в «уточненке» налог к уменьшению.

- если инспекторы нашли ошибки и противоречия в декларации компании. В последнем случае компания должна подать либо «уточненку», либо пояснения. Если она не сделала ни того ни другого, придется платить штраф

*

С 1 января 2017 года **инспекторы оштрафуют «физика», если он не сообщил о том, что должен платить налог за имущество** (машину, квартиру и т. д.)

«Физик», который не получил налоговое уведомление на машину, квартиру или землю, обязан сообщить об этом в налоговую инспекцию. Сотрудники ведомства поставят имущество на учет и рассчитают налог. Если этого не сделать — штраф 20% от недоплаченного налога (п. 3 ст. 129.1 НК РФ). Срок — до 31 декабря следующего года. Направить сообщение можно по почте или через личный кабинет налогоплательщика.

Так, если не пришел налог за 2016 год, сообщить об этом необходимо не позднее 31 декабря 2017 года. Такое требование было и раньше, но за его несоблюдение не штрафовали. С 2017 года налог будут начислять с момента, когда возникло право на объект, но не более чем за три налоговых периода

*

Инспекторы вправе заблокировать счет за опоздание с расчетом по взносам

Налоговики вправе заблокировать счет, если сдать расчет по взносам позже срока (п. 1 ст. 76 НК РФ в ред. Федерального закона от 03.07.16 № 243-ФЗ).

Но в поправке есть противоречия. В пункте 11 данной статьи сказано, что правила блокировки распространяются и на плательщиков взносов. Но в пункте 3 статьи 76, где перечислены все допустимые основания для блокировки счета, несданный вовремя расчет по взносам не назван.

По общему правилу противоречия в Кодексе трактуют в пользу компаний (п. 7 ст. 3 НК РФ). Формально, пока неясность с блокировкой не устранили, инспекторы не вправе применять эту меру.

Налоговые новации 2017: НДС

С 1 января 2017 года **НДС все больше становится «электронным».**

Если инспекторы запросили пояснения к декларации по НДС, подавайте их в электронной форме. Если представить пояснения на бумаге, налоговики посчитают, что компания их не представила (п. 3 ст. 88 НК РФ в ред. Федерального закона от 01.05.16 № 130-ФЗ).

**

С 1 января 2017 года **поручительство и гарантии не облагаются НДС.** Вознаграждение за выдачу поручительств или гарантий не облагается НДС. Раньше льготой могли воспользоваться только банки и другие финансовые учреждения (подп. 15.3 п. 3 ст. 149 НК РФ в ред. Федерального закона от 30.11.16 № 401-ФЗ, далее — Закон № 401-ФЗ).

**

С 1 января 2017 года **облагаются НДС электронные услуги, которые оказывают зарубежные компании.** Удержите НДС как налоговый агент, если приобрели электронные услуги у иностранной компании. Электронные услуги — это реклама в интернете, доступы к базам данных, контенту, электронным торговым площадкам и т. п. (п. 1 ст. 174.2 НК РФ, введен Федеральным законом от 03.07.16 № 244-ФЗ). Компания также будет налоговым агентом по НДС, если по договору с иностранными продавцами ведет расчеты с покупателями электронных услуг.

**

С 1 января 2017 года **иностранная компания должна сама платить НДС, если оказывает электронные услуги физлицам** Иностранные компании, которые оказывают электронные услуги «физикам», должны зарегистрироваться в инспекции. После регистрации в ИФНС иностранцы будут платить НДС самостоятельно (п. 2 ст. 174.2 НК РФ, введен Федеральным законом от 03.07.16 № 244-ФЗ)

**

С 1 января 2017 года **изменились требования к банковской гарантии для заявительного порядка возмещения НДС.** Чтобы получить возмещение до начала проверки, нужно предоставить банковскую гарантию. По старым правилам срок действия гарантии должен истекать не ранее чем через 8 месяцев со дня подачи декларации, в которой заявили налог к возмещению. С 2017 года срок больше — 10 месяцев (подп. 1 п. 4 ст. 176.1 НК РФ в ред. Закона № 401-ФЗ).

**

С 1 июля 2017г. **получить возмещение по НДС до начала проверки можно, если предоставить поручительство российской организации.** Поручитель должен соответствовать установленным НК РФ требованиям (ст. 176.1 НК РФ в ред. Закона № 401-ФЗ).

В настоящее время налоговики в качестве средства обеспечения уплаты налогов принимают только действующую банковскую гарантию.

**

С 1 января 2017 года **предельный объем рекламы в печатной периодике увеличили с 40 до 45% от номера.** Теперь можно продавать журнал с использованием льготной ставки НДС 10%, если рекламы в нем не больше 45% от номера. Раньше журнал, в котором рекламы более 40%, считался рекламным (абз. 8 подп. 3 п. 2 ст. 164 НК РФ в ред. Федерального закона от 30.11.16 № 408-ФЗ).

Налоговые новации 2017: Налог на прибыль

Главное изменение по налогу на прибыль — новые ставки в федеральный и региональный бюджеты. Проверьте, правильно ли компания оформляет платежку по платежам этого года. Иначе возможны недоимка и пени.

Заодно проверьте, правильно ли компания определяет амортизационную группу по новым активам. По новым правилам надо также учитывать убытки прошлых лет и считать резерв по сомнительным долгам.

С 1 января 2017 года **изменились ставки по налогу на прибыль: в федеральный бюджет нужно платить больше, а в региональный — меньше.**

В 2017—2020 годах:

— 3% налога в федеральный бюджет;

— 17% в региональный бюджет.

Регионам также дали право уменьшить ставку в региональный бюджет до 12,5% (п. 1 ст. 284 НК РФ в ред. Закона № 401-ФЗ).

До поправок компании платили в региональный бюджет 18%, а в федеральный — 2%.

С 1 января 2017 года **действует новый ОКОФ**, а старый утратил силу. **Срок использования основных средств нужно определять по новому классификатору** (утв. приказом Росстандарта от 12.12.14 № 2018-ст). Заодно изменилась и классификация основных средств (постановление Правительства РФ от 07.07.16 № 640). Некоторые виды основных средств

перенесли в другие амортизационные группы. Новые коды применяются к активам, которые вводятся в эксплуатацию с 2017 года.

С 1 января 2017 года **меньше убытков прошлых лет можно учесть при расчете налога**. Уменьшить базу по прибыли на убытки прошлых лет можно только на 50%. Ограничение будет действовать четыре года — с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года (п. 2.1 ст. 283 НК РФ, введен Законом № 401-ФЗ).

С 1 января 2017 года **переносить убыток можно независимо от того, когда компания его получила**. Больше нет 10-летнего ограничения на перенос убытков. Раньше Кодекс позволял списать убыток только в течение 10 лет (п. 2 ст. 283 НК РФ в ред. Закона № 401-ФЗ).

С 1 января 2017 года **увеличен лимит резерва по сомнительным долгам за отчетный период**.

По итогам отчетного периода лимит не должен превышать 10%:

- от выручки за этот период;
- от выручки за прошлый год.

Резерв должен отвечать двум этим ограничениям одновременно. Лимит для резерва по итогам года не изменился — 10% от годовой выручки (п. 4 ст. 266 НК РФ в ред. Федерального закона от 30.11.16 № 405-ФЗ).

До поправок сумма резерва за квартал, полугодие или 9 месяцев не должна была превышать 10% выручки за тот же период. Годовая выручка, как правило, больше квартальной, следовательно резервы внутри года будут больше.

С 1 января 2017 года **изменились правила расчета резерва по сомнительным долгам**. Встречную кредиторскую задолженность перед контрагентом для расчета резерва нужно учитывать по-новому. Сомнительным долгом считайте не всю дебиторскую задолженность, а только ту часть, которая превышает кредиторскую (п. 1 ст. 266 НК РФ в ред. Закона № 401-ФЗ)

С 1 января 2017 года **действуют новые критерии контролируемой задолженности**.

Контролируемой признавайте задолженность:

- перед иностранной взаимозависимой организацией;
- перед организацией, которая считается взаимозависимой по отношению к иностранному контрагенту;
- по которой эти организации выступают гарантами, поручителями и т. п. (ст. 269 НК РФ в ред. Федерального закона от 15.02.16 № 25-ФЗ).

По контролируемой задолженности проценты надо признавать в налоговом учете в особом порядке (ст. 269 НК РФ).

Налоговые новации 2017: Налог на имущество

Часть регионов с 2017 года перешли на уплату налога на имущество с кадастровой стоимости. Проверьте, как правильно считать налог в текущем году. Чтобы понять, надо ли платить налог на имущество за движимые активы, теперь также надо следить за региональным законодательством. Законодатели решили исключить из Налогового кодекса льготу по движимому имуществу, вводить ее или нет, будут решать регионы.

х

С 1 января 2017 года **больше регионов перешло на уплату налога на имущество с кадастровой стоимости**.

С нового года налог с кадастровой стоимости уплачивается, в частности: в Краснодарском крае, Республике Карелия, Республике Тыва, Республике Карачаево-Черкесия. Проверьте законы своего региона.

х

С 1 января 2018 года **льготу по движимому имуществу отдадут регионам**. Регионы вправе ввести налог за движимое имущество. На федеральном уровне льготу отменяют. Каждый регион будет сам решать, вводить льготу или нет (ст. 381.1 НК РФ, введена Законом № 401-ФЗ). В 2018 году проверьте, не внесли ли в региональный закон о налоге на имущество льготу. Если нет, налог начисляйте на все движимое имущество, независимо от того, когда компания ввела актив в эксплуатацию: до или после 1 января 2018 года. Льготу регион может ввести и в середине года, ведь она улучшает положение компании (п. 4 ст. 5 НК РФ).

Налоговые новации 2017: УСН

Большинство поправок по упрощенке выгодны организациям и предпринимателям. Так, лимиты доходов для перехода на УСН и для применения этого спецрежима выросли почти в два раза. Предельную стоимость основных средств увеличили в полтора раза. Значит, на УСН можно перевести компании с более высокими доходами и дорогими основными средствами.

хх

С 1 января 2017 года **вырос лимит доходов для применения УСН**. В 2017 году компания или предприниматель вправе применять упрощенку до тех пор, пока их доходы не превысят 150 млн. руб. (п. 4 ст. 346.13 НК РФ). До введения поправок лимит составлял 60 млн.руб.

xx

С 2018 года **будет действовать новый лимит при переходе на спецрежим для организаций**. Если компания решит перейти на упрощенку с 1 января 2018 года, нужно ориентироваться на новую предельную величину доходов — не более 112,5 млн. руб. за 9 месяцев 2017 года (п. 2 ст. 346.12 НК РФ).

xx

С 1 января 2017 года **отменили ежегодную индексацию предельных величин доходов**. Через несколько лет количество упрощенцев может сократиться, т.к. при росте инфляции реальные лимиты доходов будут постепенно сокращаться.

С 2017 года лимиты доходов для перехода на упрощенку и для применения этого спецрежима перестанут ежегодно индексировать на коэффициент-дефлятор (п. 4 ст. 5 Федерального закона от 03.07.16 № 243-ФЗ). Его устанавливало Минэкономразвития России. Норма будет действовать до 1 января 2020 года. А в 2020 году коэффициент пересчета будет равен 1 (п. 4 ст. 4 Федерального закона от 03.07.16 № 243-ФЗ). До 2017 года лимиты доходов ежегодно индексировали на коэффициент-дефлятор. Например, в 2016 году коэффициент пересчета был равен 1,329 (приказ Минэкономразвития России от 20.10.15 № 772)

xx

С 1 января 2017 года **вырос лимит остаточной стоимости основных средств для применения упрощенки**.

Упрощенка станет доступнее для компаний с более дорогими основными средствами. В 2017 году компания вправе применять упрощенку, если остаточная стоимость ее основных средств не превышает 150 млн. руб. (подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). Для предпринимателей по-прежнему нет ограничений по стоимости основных средств. В 2016 году предельная стоимость основных средств организации для применения упрощенки составляла 100 млн. руб.

Компаниям, которые переходят на УСН с 1 января 2017 года, ФНС России предложила руководствоваться уже новым лимитом (письмо ФНС России от 29.11.16 № СД-4-3/22669@).

xx

С 1 января 2017 года **введено ограничение на использование упрощенцами льготных ставок страховых взносов**. Меньше упрощенцев смогут начислять страховые взносы по льготным ставкам. Организации и предприниматели на УСН, которые занимаются определенными видами деятельности, вправе начислять страховые взносы по пониженным тарифам. Перечень этих видов деятельности приведен в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ.

С 2017 года упрощенец не вправе начислять страховые взносы по льготным ставкам, если его доходы с начала года превысили 79 млн. руб. (абз. 2 подп. 3 п. 2 ст. 427 НК РФ). Раньше такого ограничения не было

ЕНВД

Действие вмененки продлили до 1 января 2021 года. Организации и предприниматели вправе применять этот спецрежим в течение еще четырех лет (ст. 2 Федерального закона от 02.06.16 № 178-ФЗ). Сначала этот спецрежим планировали отменить с 1 января 2018 года (п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.12 № 97-ФЗ). Но затем продлили его действие еще на три года.

xxx

Коэффициент-дефлятор К1 оставили на прежнем уровне 1,798 (ст. 11 Закона № 401-ФЗ и приказ Минэкономразвития России от 03.11.16 № 698). Налоговая нагрузка на вмененке в 2017 году не вырастет. На этот коэффициент вмененщики умножают свою базовую доходность. Если бы он вырос, увеличилась бы базовая доходность, а значит, возросла бы и налоговая база для расчета ЕНВД. Коэффициент-дефлятор 1,798 действует уже два года — в течение 2015 и 2016 годов.

xxx

С 1 января 2017 года действует новый перечень кодов бытовых услуг. Нужно перепроверить, вправе ли компания или предприниматель применять вмененку по тем бытовым услугам, которые они оказывают. Он утвержден распоряжением Правительства РФ от 24.11.16 № 2496-р. Новый перечень разработали в связи с окончательным переходом с 2017 года на новые классификаторы ОКВЭД2 и ОКПД2. Если в новом перечне есть код бытовой услуги, то по этому виду деятельности можно применять ЕНВД. Если кода в перечне нет, придется перейти на общий режим или упрощенку.

xxx

Налоговики утвердили новую декларацию по ЕНВД. Сдавать отчетность за I квартал 2017 года нужно на новых бланках. ФНС России внесла изменения в действующую форму декларации по ЕНВД, которая утверждена приказом этого же ведомства от 04.07.14 № ММВ-7-3/353@.

Поправки в декларацию налоговики перечислили в приказе от 19.10.16 № ММВ-7-3/574@. Они полностью заменили раздел 3 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период» и поменяли штрих-коды.