

Изменения в налогообложении в 2017 году

Голубева Екатерина Ивановна
Старший юрист-консультант
Практика налогового консалтинга

08.02.2017



Изменения по НДС

Предоставление пояснений к декларации по НДС в электронной форме (п. 3 ст. 88 НК РФ)

Если при камеральной проверке налоговый орган запросил пояснения у лица, обязанного сдавать электронную декларацию по НДС, направить их можно только в электронной форме по ТКС (полномочиями устанавливать формат наделена ФНС).

Пояснения на бумажном носителе не считаются представленными.

Федеральный закон от 01.05.2016 № 130-ФЗ. Вступление в силу с 01.01.2017

Поручительства и гарантии не облагаются НДС (подп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ)

Операции по выдаче поручительств (гарантий) налогоплательщиком, не являющимся банком, не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) НДС на территории РФ.

Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ. Вступление в силу с 01.01.2017

Изменения по НДС

Восстановление НДС при получении субсидий из регионального бюджета (подп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ)

Введена обязанность по восстановлению НДС при получении налогоплательщиком субсидий на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг) вне зависимости от уровня бюджета.

На данный момент принятый к вычету НДС нужно восстанавливать только в случае, когда субсидия получена из федерального бюджета.

Этот вывод подтверждают ВС РФ, ФНС и Минфин России (Определения ВС РФ от 21.01.2016 № 310-КГ15-13228, Письмо ФНС России от 7 июля 2016 г. № СА-4-7/12211@)

Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ. Вступление в силу с 01.07.2017

Льготы по железнодорожным перевозкам (подп. 9.3 п.1 ст. 164 НК РФ)

Железнодорожные перевозки пассажиров и багажа транспортом общего пользования в дальнем сообщении по территории России.

Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ. Вступление в силу с 01.01.2017

Изменения (ТЦО)

- Сделки по представлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами в целях исполнения правил трансфертного ценообразования (далее — ТЦО) не будут признаваться контролируруемыми, если местом регистрации или жительства всех сторон и выгодоприобретателей по данным сделкам является РФ.
- Сделки по предоставлению поручительств (гарантий) также не будут признаваться контролируруемыми, если стороны таких сделок являются российскими организациями.

Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ. Вступление в силу с 01.01.2017.

Изменения по налогу на прибыль

Обновление классификации основных средств

С 2017 года действует новая Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 07.07.2016 № 640).

Она основана на новом Общероссийском классификаторе основных фондов – ОКОФ (приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст).

Перемен в Классификации достаточно много: во-первых, в нее добавили объекты, которых в предыдущем варианте Классификации в принципе не было, во-вторых, многие ОС теперь содержатся в иной амортизационной группе в другую.

По новой Классификации определять СПИ и амортизационную группу нужно по тем основным средствам, которые вводятся в эксплуатацию, начиная с 2017 года (п. 1 ст. 258 НК РФ).

Постановление Правительства от 07.07.2016 № 640.

Изменения по налогу на прибыль

Перераспределение ставки между бюджетами

Изменится существующий порядок распределения налоговых доходов бюджетов от налога на прибыль между федеральным и региональными бюджетами.

Так, соответствующее соотношение в 2% и 18% изменится на 3% и 17%.

Для предотвращения роста налоговой нагрузки компаний, применяющих региональные налоговые льготы по налогу на прибыль субъектам РФ в 2017–2020 годах предоставляется право снижать региональную часть налога на прибыль на дополнительный процентный пункт, до 12,5%.

Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ. Вступление в силу с 01.01.2017

Изменения по налогу на прибыль.

Изменение правил расчета резерва по сомнительным долгам (п. 4 ст. 266 НК РФ)

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не должна превышать большую из величин: 10% от выручки за предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчетный период.

Федеральный закон от 30.11.2016 № 405-ФЗ. Вступление в силу с 01.01.2017

Сомнительным долгом признается часть долга сверх размера встречного обязательства (п. 1 ст. 266 НК РФ)

Сомнительным долгом будет признаваться дебиторская задолженность в части, превышающей кредиторскую задолженность соответствующего контрагента.

Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ. Вступление в силу с 01.01.2017

Изменения по налогу на прибыль

Ограничение переноса убытков прошлых периодов (п. 2.1 ст. 283 НК РФ)

В отчетные и налоговые периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года базу нельзя уменьшать на сумму убытков прошлых периодов больше, чем на 50%.

Изменения касаются убытков, понесенных за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2007 года.

Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ. Вступление в силу с 01.01.2017

Снято 10-летнее ограничение на перенос убытков прошлых лет (п. 2 ст. 283 НК РФ)

Сумму убытка теперь можно переносить на все последующие годы, а не только в течение 10 лет.

Новшество касается убытков, понесенных за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2007 года.

Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ. Вступление в силу с 01.01.2017

Изменения по налогу на прибыль

Ограничение признания убытков КГН (п. 6 ст. 283 НК РФ)

Убытки, полученные участниками консолидированной группы налогоплательщиков в отчетном (налоговом) периоде, не могут превышать 50% консолидированной налоговой базы участников КГН.

Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ. Вступление в силу с 01.01.2017

Суммы, потраченные на оценку квалификации работников, можно относить в прочие расходы (подп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ)

Для проведения независимой оценки квалификации работника требуется его письменное согласие.

Учесть расходы Общество вправе, если оценка проведена на основании договора об оказании соответствующих услуг и ей подвергалось лицо, заключившее с налогоплательщиком трудовой договор.

Федеральный закон от 03.07.2016 № 251-ФЗ. Вступление в силу с 01.01.2017

Изменения по налогу на прибыль

Уточнены основания, при которых долговое обязательство может быть признано контролируемой задолженностью (п. 2 ст. 269 НК РФ)

Контролируемой задолженностью признается непогашенная задолженность налогоплательщика — российской организации по следующим долговым обязательствам этого налогоплательщика:

- по долговому обязательству перед иностранным взаимозависимым лицом, которое прямо или косвенно участвует в организации;
- по долговому обязательству перед лицом, признаваемым взаимозависимым лицом указанного иностранного лица;
- по долговому обязательству, по которому указанное иностранное лицо и (или) его взаимозависимое лицо выступают поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение такого долгового обязательства заёмщика.

Федеральный закон от 15.02.2016 № 25-ФЗ. Вступление в силу с 01.01.2017

Изменения по налогу на прибыль

➤ Скорректированы условия включения займов в состав контролируемой задолженности:

увеличена минимальная доля участия одной организации в другой для целей определения взаимозависимости применительно к правилу тонкой капитализации с 20% до 25%.

Если в настоящей редакции статьи 269 НК РФ контролируемая задолженность обусловлена прямым или косвенным владением иностранной организацией более чем 20% уставного (складочного) капитала (фонда) российской организации — заёмщика, то в соответствии с новой редакцией взаимозависимость лиц определяется в соответствии с положениями статьи 105.1 НК РФ, которая предусматривает порог владения более 25%.

Изменения по налогу на прибыль

Расширен перечень лиц, долговые обязательства перед которыми могут быть потенциально признаны контролируемой задолженностью.

Установлены два случая, в которых непогашенная задолженность российской организации не признается контролируемой задолженностью.

1. Не будет признаваться контролируемой задолженность по долговым обязательствам при одновременном выполнении следующих условий:
 - задолженность возникла перед российским налоговым резидентом, взаимозависимым с иностранным лицом, при условии, что российский заемщик взаимозависим с этим иностранным лицом;
 - заимодавец по такому долговому обязательству не имеет задолженностей перед иностранным взаимозависимым лицом по сопоставимым (по срокам и сумме) обязательствам.
2. Задолженность перед невзаимозависимым банком.
! ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ: изменения вступают в силу 1 января 2016 г.

Изменения по налогу на прибыль

Уточнение в определении размера контролируемой задолженности (п. 3 ст. 269 НК РФ)

Размер контролируемой задолженности рассчитывается исходя из совокупности всех обязательств налогоплательщика, которые обладают признаками такой задолженности.

Федеральный закон от 15.02.2016 № 25-ФЗ. Вступление в силу с 01.01.2017

Запрет пересчитывать проценты по контролируемой задолженности зафиксирован в НК РФ (п. 4 ст. 269 НК РФ)

Коэффициент капитализации зависит от суммы долга, величины собственного капитала заемщика и доли участия иностранной компании, контролирующей задолженность, в его капитале. Если по сравнению с предыдущим отчетным периодом коэффициент изменился, может возникнуть вопрос о корректировке базы по налогу на прибыль. В НК РФ теперь установлено, что в такой ситуации расходы в виде процентов по контролируемой задолженности пересчитывать не нужно.

Федеральный закон от 15.02.2016 № 25-ФЗ. Вступление в силу с 01.01.2017

Изменения по УСН

Изменение суммовых порогов по применению упрощенной системы налогообложения (УСН)

С 2017 года будут увеличены следующие суммовые пороги для целей применения УСН:

- сумма дохода за 9 месяцев, позволяющая перейти на УСН, будет увеличена до 112,5 млн руб.;
- сумма стоимости основных средств для целей применения УСН будет увеличена до 150 млн руб.;
- предельная сумма доходов, позволяющая применять УСН, будет увеличена до 150 млн руб.

Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ. Вступление в силу с 01.01.2017.

Изменения по налогу на имущество и по земельному налогу

Изменения в порядке применения льготы по движимому имуществу

Применение льготы в отношении движимого имущества по п. 25 ст. 381 НК РФ с 2018 года будет возможно только в случае принятия соответствующего закона субъектом РФ.

Мораторий на изменение кадастровой стоимости

Федеральным законом № 360-ФЗ предусмотрен фактический запрет на проведение государственной кадастровой оценки по действующему порядку с привлечением рыночных оценщиков в период с 2017 по 2020 год. В течение указанного периода будет применяться кадастровая стоимость, актуальная на 1 января 2014 года или на 1 января того года, в котором впервые начала действовать кадастровая стоимость в случае, если до 2014 года она отсутствовала или не применялась в целях налогообложения.

При этом, если кадастровая стоимость объекта недвижимости, определенная после 1 января 2014 года, меньше указанной кадастровой стоимости, применяется меньшая кадастровая стоимость.

Транспортный налог и система Платон

Учет суммы платы за вред в сумме транспортного налога.

Согласно абз. 12 п. 2 ст. 362 НК РФ сумма транспортного налога, исчисленная по итогам налогового периода налогоплательщиками-организациями в отношении ТС с массой свыше 12 тонн, уменьшается на сумму платы за вред дорогам общего пользования, уплаченную в отношении такого большегруза в данном налоговом периоде. В случае если вычет платы за вред дорогам общего пользования превысит исчисленную сумму транспортного налога, то база по транспортному налогу признается равной нулю (абз. 13 п. 2 ст. 362 НК РФ).

Плата за вред дорогам общего пользования уменьшает транспортный налог к уплате только по конкретному 12-тоннику и на сумму налога за другие большегрузы не влияет (письмо Минфина России от 11.08.2016 № 03-05-05-04/47021).

Согласно письму ФНС России от 12.08.2016 № ГД-4-11/14885@, вычет платы за вред дорогам общего пользования применяется при исчислении транспортного налога по итогам налогового периода.

Благодарим за внимание!

101990, Москва, ул. Мясницкая, д.44/1

Телефон (495) 737 5353

Факс (495) 737 5347

E-mail fbk@fbk.ru

