

**Изменения в бухгалтерском (финансовом) учете и в  
налоговом законодательстве  
за период с 15.10.2016г. по 30.01.2017г.**

ООО «Аудит Бизнес Решения»

Терентьева И.А. аудитор ООО «Аудит Бизнес Решения»  
e-mail:info-abr@yandex.ru

Санкт-Петербург  
2017 год

## ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ (ФИНАНСОВОМ) УЧЕТЕ

Документ	Комментарий
<p>Федеральный закон от 03.07.2016 N 348-ФЗ (вступает в силу 1 января 2017 года)</p>	<p><b>Микропредприятия с января получают право отказаться от принятия локальных нормативных актов.</b> Согласно поправкам к ТК РФ микропредприятия смогут по своему усмотрению полностью или частично отказаться принимать локальные нормативные акты. К таким актам относятся, например, правила внутреннего трудового распорядка, положения об оплате труда. Если работодатель откажется от принятия локальных актов, ему нужно будет в трудовых договорах урегулировать вопросы, которые согласно трудовому законодательству регламентируются локальными актами. В таком случае заключать трудовые договоры с работниками микропредприятию необходимо будет на основе типовой формы, которую летом 2016 года утвердило правительство. В Законе об изменениях ТК РФ не указано, как микропредприятиям быть с уже действующими локальными актами. Полагаем, работодатель может продолжить их применять. При этом из поправок неясно, обязательно ли в такой ситуации оформлять трудовые договоры по типовой форме. Официальных разъяснений Минтруда по этому вопросу пока нет.</p>
<p>Федеральный закон от 19.12.2016 N 460-ФЗ (вступает в силу 1 июля 2017 года)</p>	<p><b>Опубликован закон о повышении МРОТ на 300 рублей с июля 2017 года</b> Сейчас МРОТ равен 7500 руб. в месяц, а с июля 2017 года составит 7800 руб. Бухгалтеру надо знать этот показатель, чтобы соотносить с ним зарплаты в организации. Они не должны быть ниже МРОТ. Также МРОТ используется, например, при расчете пособия по больничному для нового работника, который раньше нигде не трудился.</p>

<p>Приказ ФНС России от 22.11.2016 N ММВ-7-11/633 (вступает в силу 26 декабря 2016 года)</p>	<p><b>С 26 декабря бухгалтер должен отражать в справке 2-НДФЛ суммы премий по отдельным кодам доходов.</b></p> <p>ФНС своим приказом дополнила коды видов доходов физлиц. Среди новых кодов выделим 2002 - для премий за производственные результаты работы и 2003 - для вознаграждений, которые выплачиваются за счет прибыли юрлица, средств спецназначения или целевых поступлений. Согласно новому приказу код 2002 организации будут использовать для премий. Речь идет о выплатах за производственные и иные подобные показатели, предусмотренные:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нормами законодательства РФ;</li> <li>- трудовыми договорами или контрактами;</li> <li>- коллективными договорами.</li> </ul> <p>Полагаем, кодом 2003 надо будет обозначить, например, премию к празднику за счет прибыли юрлица. Новые коды потребуются бухгалтерам при оформлении справки 2-НДФЛ.</p> <p>В действующем перечне кодов доходов нет отдельных кодов для премий. Поэтому сейчас в зависимости от вида премии бухгалтер использует такие коды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2000 - в основном для вознаграждений за выполнение трудовых или иных обязанностей. Например, для премий за производственные результаты;</li> <li>- 4800 - для премий, выплата которых не связана с выполнением трудовых обязанностей. Например, премия к празднику. Также этот код применяется для доходов, у которых в перечне нет кода.</li> </ul>
<p>Приказ Минфина России от 16.11.2016 N 209н</p>	<p><b>Скорректированы требования к составлению и представлению бюджетной отчетности.</b></p> <p>Изменения внесены в Приказы Минфина России, которыми утверждены, в том числе: План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений; Единый план счетов бухгалтерского учета для органов госвласти; Инструкция о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов; Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений; формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Приказ применяется при формировании показателей бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности за 2016 год, за исключением отдельных положений, применяемых к отчетности за 2017 год.</p>

<p>Приказ Минфина России от 23.11.2016 N 215н</p>	<p>На территории РФ вводится в действие МСФО "Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2)"</p> <p>Для добровольного применения документ применяется со дня его официального опубликования; для обязательного применения - в сроки, определенные в этом документе.</p> <p>Так, в частности, установлено:</p> <p>документом "Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций" (поправки к МСФО (IFRS) 2), выпущенным в июне 2016 года, внесены изменения в пункты 19, 30 - 31, 33, 52 и 63, а также добавлены пункты 33А - 33Н, 59А - 59В, 63D и В44А - В44С и соответствующие заголовки к ним;</p> <p>организация должна применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, ей следует раскрыть этот факт.</p> <p><b>Приняты поправки к МСФО (IFRS) 2 "Выплаты на основе акций"</b></p> <p>Документом внесены изменения в пункты 19, 30 - 31, 33, 52 и 63, а также добавлены пункты 33А - 33Н, 59А - 59В, 63D и В44А - В44С и соответствующие заголовки к ним, в том числе введены положения, предусматривающие:</p> <p>порядок учета условий перехода прав и условий, при которых перехода прав не происходит;</p> <p>требования к учету операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника;</p> <p>учет изменения операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.</p>
<p>Приказ Минфина России от 30.11.2016 N 220н</p>	<p><b>Внесены поправки в Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н, касающиеся применения введенных в действие МСА при проведении аудита, договор по которому заключен до 1 января 2017 года.</b></p> <p>Приказ дополняется положением, согласно которому в 2017 году в случае, если договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации был заключен до 1 января 2017 года, проводить аудит и составлять аудиторское заключение по такому договору можно в соответствии со стандартами, действовавшими до вступления в силу МСА, введенных в действие настоящим приказом.</p>

**ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ,  
принятые в 2016 году и вступившие в силу в 2017 году**

Документ	Комментарий
<b>Налог на добавленную стоимость (гл. 21 НК РФ)</b>	
Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ	<p><b>Минимальный срок банковской гарантии для ускоренного возмещения НДС увеличен на два месяца.</b> 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). Изменения будут внесены в пп. 1 п. 4 ст. 176.1 НК РФ. Как и прежде, возместить налог можно и без банковской гарантии, если совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль и НДСПИ 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.</p>
Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ	<p><b>Получателям региональных и местных субсидий придется восстанавливать НДС.</b> 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 (пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ). Сейчас принятый к вычету НДС нужно восстанавливать только в случае, когда субсидия получена из федерального бюджета. Этот вывод подтверждают ВС РФ, ФНС и Минфин.</p>
Постановление Правительства РФ от 17.12.2016 N 1377 (вступает в силу 1 января 2017 года)	<p><b>С января применяется обновленный перечень продовольственных товаров, облагаемых НДС по ставке 10%.</b> Правительство изменило перечень продовольственных товаров, для которых действует пониженная ставка НДС. Новая редакция вступит в силу с 2017 года. Поправки в основном технические: информация приводится в соответствие с новым классификатором продукции ОКПД2. Сейчас наименования товаров соответствуют классификатору ОКП, который с января утрачивает силу. Есть и содержательные изменения. Например, теперь в перечень включены грибы и трюфели. Это значит, что с нового года к этим товарам будет применяться ставка 10%, а не 18%, как сейчас.</p>
<b>Налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ)</b>	
Федеральный закон от 03.07.2016 N 251-ФЗ	<p><b>На стоимость независимой оценки квалификации работника НДФЛ не начисляется.</b> С 2017 года вступил в силу Закон о независимой оценке квалификации. Чтобы стимулировать участие в оценке, введены налоговые послабления. Одно из них заключается в том, что плата за независимую оценку квалификации работника не облагается НДФЛ (п. 21.1 ст. 217 НК РФ).</p>

<p>Федеральный закон от 03.07.2016 N 251-ФЗ</p>	<p><b>Введен социальный вычет для физлиц, которые оплатили независимую оценку своей квалификации.</b>  С 2017 года вступил в силу Закон о независимой оценке квалификации. Чтобы стимулировать участие в оценке, введены налоговые послабления. Так, если физлицо оплатило независимую оценку своей квалификации, оно может получить социальный вычет по НДФЛ (пп. 6 п. 1 ст. 219 НК РФ).  Размер вычета равен сумме фактических расходов на прохождение независимой оценки квалификации. При этом величина данного вычета и вычетов, предусмотренных пп. 2 - 5 п. 1 ст. 219 НК РФ (за исключением указанных в пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ расходов на обучение детей налогоплательщика и названных в пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ расходов на дорогостоящее лечение) в совокупности не должна превышать 120 тыс. руб. в год. Возможность через налогового агента получить вычет в сумме, уплаченной за прохождение независимой оценки своей квалификации, не предусмотрена. Значит, его следует заявлять в декларации по НДФЛ.</p>
<p><b>Налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ)</b></p>	
<p>Федеральный закон от 15.02.2016 N 25-ФЗ</p>	<p><b>Ситуаций, когда задолженность признается контролируемой, стало больше.</b>  Правила тонкой капитализации теперь касаются, к примеру, следующей ситуации. Есть два иностранных лица, которые признаются взаимозависимыми в соответствии с пп. 1, 2, 3 или 9 п. 2 ст. 105.1 НК РФ. Перед одним из них у российской организации возникло долговое обязательство. Второе лицо прямо или косвенно участвует в капитале этой организации и является взаимозависимым с ней на основании пп. 1, 2 или 9 п. 2 ст. 105.1 НК РФ. В таком случае задолженность по общему правилу считается контролируемой (пп. 2 п. 2 ст. 269 НК РФ). На квалификацию задолженности в приведенной ситуации не влияет, участвовал ли иностранный кредитор в уставном капитале должника. Из анализа п. 2 ст. 269 НК РФ в редакции, действовавшей до 2017 года, следует: если иностранная компания - заимодавец не владеет прямо или косвенно более чем 20% капитала заемщика, задолженность контролируемой не признается.</p>
<p>Федеральный закон от 15.02.2016 N 25-ФЗ</p>	<p><b>Контролируемая задолженность определяется по совокупности займов.</b>  Размер контролируемой задолженности рассчитывается исходя из совокупности всех обязательств налогоплательщика, которые обладают признаками такой задолженности (п. 3 ст. 269 НК РФ).</p>

<p>Федеральный закон от 15.02.2016 N 25-ФЗ</p>	<p><b>Запрет пересчитывать проценты по контролируемой задолженности зафиксирован в НК РФ.</b>  Кoeffициент 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 (п. 4 ст. 269 НК РФ). Аналогичного подхода придерживались финансовое ведомство и ВАС РФ.</p>
<p>Федеральный закон от 03.07.2016 N 251-ФЗ</p>	<p><b>Суммы, потраченные на оценку квалификации работников, можно включить в расходы.</b>  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 может, если оценка проведена на основании договора об оказании соответствующих услуг и ей подвергалось лицо, заключившее с налогоплательщиком трудовой договор. Сроки хранения документов, подтверждающих расходы на независимую оценку квалификации работника, установлены в новом абз. 5 п. 3 ст. 264 НК РФ.</p>
<p>Постановление Правительства РФ от 07.07.2016 N 640</p>	<p><b>Обновлена классификация основных средств по амортизационным группам.</b>  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.</p>
<p>Федеральный закон от 30.11.2016 N 405-ФЗ</p>	<p><b>Юрлица вправе создавать резерв по сомнительным долгам на сумму больше, чем прежде.</b>  С 2017 года вступило в силу положение о том, что 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 (абз. 5 п. 4 ст. 266 НК РФ). Раньше такой вариативности не существовало: сумма резерва, создаваемого по итогам отчетного периода, не должна была превышать 10% от выручки за текущий отчетный период.</p>

<p>Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ</p>	<p><b>Сомнительным долгом признается часть долга сверх размера встречного обязательства.</b>  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 на этом. 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.</p>
<p>Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ</p>	<p><b>Размер переносимого убытка по налогу на прибыль временно ограничен.</b>  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% (п. 2.1 ст. 283 НК РФ). 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, понесенных за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2007 года.</p>
<p>Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ</p>	<p><b>Снято 10-летнее ограничение на перенос убытков прошлых лет.</b>  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). Новшество касается убытков, понесенных за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2007 года.</p>
<p>Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ</p>	<p><b>Заполнять платежки нужно не на 2% и 18% базы по налогу на прибыль, а на 3% и 17%.</b>  В 2017 - 2020 годах в федеральный бюджет необходимо зачислять сумму налога на прибыль, исчисленную по ставке 3%, в бюджеты субъектов РФ - по ставке 17%, а не по привычным 2% и 18% соответственно (абз. 2, 3 п. 1 ст. 284 НК РФ). Как видно, общая ставка 20% по налогу на прибыль не изменилась, но поступившие денежные средства распределяются между бюджетами 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%.  Изменения важно учесть, заполняя налоговую отчетность и платежные поручения.</p>
<p align="center"><b>Упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ)</b></p>	



<p>Федеральный закон от 03.07.2016 N 243-ФЗ</p>	<p><b>УСН могут применять и компании с более дорогими основными средствами.</b>  С 2017 года предельная величина остаточной стоимости основных средств составляет 150 млн руб. (пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). Это на 50% больше той величины, что действовала в 2016 году. Напомним, превышения лимита остаточной стоимости основных средств достаточно, чтобы утратить право на "упрощенку".</p>
<p>Федеральный закон от 03.07.2016 N 243-ФЗ и Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ</p>	<p><b>Вступила в силу норма, которая позволяет перейти на УСН большому числу компаний.</b>  С 2017 года установлено: организация вправе перейти на УСН, если ее доходы за девять месяцев года, в котором подается уведомление о переходе на спецрежим, не превышают 112,5 млн руб. (абз. 1 п. 2 ст. 346.12 НК РФ). Такое нововведение в НК РФ внес ноябрьский закон. Ранее планировалось меньшее увеличение лимита - согласно июльскому закону он должен был составить 90 млн руб.  По поводу начала применения лимита, предусмотренного июльским законом, высказывалась ФНС. Из разъяснения следует, что повышенный лимит действует при переходе на УСН не ранее чем с 2018 года. Можно предположить, что и изменения, предусмотренные ноябрьским законом, не касаются тех организаций, которые планировали перейти на УСН в 2017 году. Ведомство обратило внимание и на то, какой предельный размер доходов применялся для перехода на спецрежим с 2017 года. Доходы организации за 9 месяцев 2016 года не должны были превысить 59,805 млн руб.  Полагаем, норма НК РФ об индексации предельного размера дохода допускает иное прочтение. Однако оно может привести к судебному разбирательству.  Норму об индексации порогового значения пока не планируют исключать из НК РФ. Однако на 2017 - 2019 годы ее действие приостановили, а на 2020 год коэффициент-дефлятор будет равен 1.</p>
<p>Федеральный закон от 03.07.2016 N 251-ФЗ</p>	<p><b>Компания на УСН вправе учесть в расходах стоимость независимой оценки квалификации работников.</b>  С 2017 года вступил в силу Закон о независимой оценке квалификации. Чтобы стимулировать участие в оценке, введены, например, положения об учете ее стоимости 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 стоимости независимой оценки квалификации в расходах по налогу на прибыль.</p>

<p>Федеральный закон от 03.07.2016 N 243-ФЗ и Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ</p>	<p><b>Плательщики УСН могут зарабатывать больше, не опасаясь "слететь" со спецрежима.</b>  Как известно, плательщики УСН утрачивают право применять этот спецрежим, если по итогам отчетного или налогового периода их доходы оказались больше предельной величины. С 2017 года она увеличена до 150 млн руб. (абз. 1 п. 4 ст. 346.13 НК РФ). Такое нововведение в НК РФ внес ноябрьский закон. Ранее планировалось меньшее увеличение лимита - согласно июльскому закону он должен был составить 120 млн руб. Рост предельной величины дохода выгоден для бизнеса, ведь для 2016 года она была гораздо меньше - 79,74 млн руб. На 2017 - 2019 годы действие нормы об индексации предельной величины доходов приостановлен, а на 2020 год коэффициент-дефлятор будет равен 1.</p>
<p><b>Транспортный налог (гл. 28 НК РФ)</b></p>	
<p>Приказ ФНС России от 05.12.2016 N ММВ-7-21/668</p>	<p><b>Отчитаться по транспортному налогу за 2017 год юрлица должны по новой форме.</b>  Приказ ФНС, которым утверждена новая форма декларации, опубликован 28 декабря 2016 года.  Содержательные изменения затронули второй раздел декларации.  ФНС включила в форму новые строки:  - дата регистрации транспортного средства;  - дата прекращения регистрации транспортного средства (снятия с учета);  - год выпуска транспортного средства;  - код налогового вычета;  - сумма налогового вычета (в рублях).  Первые три перечисленные строки касаются всех налогоплательщиков. А вот две последние - только владельцев большегрузов.  Напомним, для владельцев 12-тонников и более тяжелых большегрузов с 3 июля 2016 года в НК РФ предусмотрен вычет в размере платы за вред дорогам.  Из-за появления новых строк изменилась нумерация кодов строк во втором разделе декларации. Кодов стало больше.  На титульном листе новой формы декларации нет места для печати, хотя в действующей отчетности отметка "МП" есть.  Изменение вызвано тем, что обязанность ООО и АО иметь печать стала их правом с 7 апреля 2015 года.  Первый раз по новой форме нужно будет отчитаться за 2017 год. Декларацию за 2016 год следует подавать по пока еще действующей форме в срок не позднее 1 февраля 2017 года.</p>
<p><b>Налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ)</b></p>	

<p>Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ (рассмотренные положения вступают в силу 1 января 2017 года)</p>	<p><b>Каждый регион сам решит, будет ли у юрлиц льгота по движимому имуществу.</b>  С 1 января вступают в силу положения НК РФ, которые наделяют субъекты РФ таким правом. Новшество касается движимых объектов, принятых с 2013 года на учет в качестве основных средств.  Сейчас льгота по налогу на имущество распространяется на движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, и применяется по умолчанию. По таким объектам юрлица не платят налог. Есть исключения: имущество принято на учет в результате реорганизации, ликвидации юрлица или передачи имущества между взаимозависимыми лицами.  С 2018 года льгота будет действовать на территории тех регионов, которые разрешат это своими законами. Полномочия для принятия законов, разрешающих льготу, у властей регионов появятся с 1 января 2017 года. В условиях дефицитов региональных бюджетов, полагаем, найдутся субъекты, которые не примут закон о льготе.</p>
<p><b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования</b></p>	
<p>Федеральный закон от 03.07.2016 N 243-ФЗ</p>	<p><b>Командировка по России: выплачивать суточные свыше 700 руб. стало еще менее выгодно.</b>  В НК РФ появилась норма, из которой следует, что на суточные свыше 700 руб. за день поездки по России и свыше 2500 руб. за день заграничной командировки нужно начислять страховые взносы (п. 2 ст. 422 НК РФ).  Согласно утратившему силу Закону о страховых взносах суточные взносами не облагались. ПФР и ФСС отмечали, что взносы не начисляются на суточные, которые выплачены по нормам, установленным в коллективном договоре или локальном акте. Взносов на травматизм изменение не касается. На них, как и прежде, не распространяется действие НК РФ. А в Законе о страховании от несчастных случаев на производстве не внесены поправки, ограничивающие необлагаемую сумму суточных. Отметим, что ФСС рассматривал вопрос обложения суточных по Закону о страховых взносах и Закону о страховании от несчастных случаев на производстве. Из разъяснения следует вывод: поскольку величину суточных работодатель фиксирует в коллективном договоре или локальном акте, выплаты не облагаются взносами именно в этом размере.</p>

<p>Федеральный закон от 03.07.2016 N 243-ФЗ</p>	<p><b>Вступили в силу новые правила, по которым сдается отчетность по страховым взносам.</b>  Расчет по взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование нужно представлять в налоговый орган раз в квартал не позже 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (п. 7 ст. 431 НК РФ). Новшество связано с тем, что НК РФ дополнен положениями о взимании страховых взносов (кроме взносов на травматизм). Из разъяснения ФСС следует, что расчет нужно подавать за периоды, начинающиеся не ранее 1 января 2017 года. Отчетность по взносам, в том числе уточненная, за более ранние периоды сдается по старым правилам. Они таковы: электронную 4-ФСС нужно представить в территориальный орган ФСС не позднее 25-го числа, бумажную - не позже 20-го числа месяца после отчетного периода. РСВ-1 в электронном виде следует направить в территориальный орган ПФР не позднее 20-го числа, в бумажном - не позже 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.  Крайний срок уплаты взносов остался прежним - 15-е число месяца, следующего после месяца, за который они начислены.</p>
<p>Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ</p>	<p><b>При камералке инспекция вправе истребовать данные о суммах, не облагаемых страховыми взносами.</b>  Проводя камеральную проверку расчета по страховым взносам, инспекция теперь может истребовать у юрлица сведения и документы, которые подтверждают обоснованность отражения сумм, не подлежащих обложению взносами, а также сведения и документы, которые подтверждают обоснованность применения пониженных тарифов взносов (п. 8.6 ст. 88 НК РФ). По правилам, действовавшим до 2017 года, подобными полномочиями наделялись ПФР и ФСС. Однако с периодов, начавшихся не ранее 2017 года, согласно общему правилу камеральные проверки по взносам проводят налоговые органы, руководствуясь требованиями НК РФ, а фонды проверяют прошлые периоды.  До 1 января 2017 года НК РФ допускал истребование инспекцией документов и сведений при камеральной проверке только в некоторых случаях. Например, когда по проверяемому налогу юрлицо применило льготу.</p>

<p>Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ</p>	<p><b>Страховые взносы, которые организация должна уплатить в бюджет, может перечислить любой.</b>  С 2017 года ст. 45 НК РФ дополнена п. 9, согласно которому на страховые взносы распространяется положение Кодекса о том, что за плательщика внести сумму в бюджет может другое лицо. Полагаем, это же правило применяется при уплате пеней и штрафов. Однако нововведения не затрагивают взносы на травматизм, а также пени и штрафы по ним, поскольку действие НК РФ на эти платежи не распространяется. Утративший силу Закон о страховых взносах подобного порядка уплаты не устанавливает.  Полагаем, изменения касаются уплаты взносов и за периоды, начавшиеся до 2017 года, если фактически денежные средства перечисляются в 2017 году.</p>
<p>Федеральный закон от 19.12.2016 N 419-ФЗ</p>	<p><b>Продолжают действовать прежние тарифы взносов на травматизм.</b>  В 2017 году, как и прежде, работодатели должны платить взносы на травматизм по тарифам, действующим с 2006 года. Напомним, какой именно тариф должна применять организация, зависит от класса профессионального риска, к которому отнесен ее основной вид деятельности, а также от назначенных скидок и надбавок.</p>
<p>Постановление Правительства РФ от 17.06.2016 N 551</p>	<p><b>Организация не подтвердила основной вид деятельности - ФСС определяет класс риска по ЕГРЮЛ.</b>  Правила, действовавшие до 2017 года, предусматривали следующее. Если основной вид экономической деятельности страхователя не подтвержден, взносы на травматизм считаются по тарифу, установленному для самого опасного из видов деятельности, которые реально осуществляются. Проверяющие часто определяли его по ЕГРЮЛ, не выясняя, ведется ли эта деятельность. С их подходом не соглашались суды, но с 2017 года он закреплен в НПА.</p>
<p><b>Уплата и взыскание налогов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности (часть первая Налогового кодекса РФ)</b></p>	
<p>Федеральный закон от 01.05.2016 N 130-ФЗ</p>	<p><b>Противоречия в электронной декларации по НДС нельзя пояснять в бумажном документе.</b>  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 устанавливает формат наделена ФНС). Пояснения на бумажном носителе не считаются представленными. Такие положения отражены в абз. 4, которым дополнен п. 3 ст. 88 НК РФ. До 2017 года требования к форме пояснений не были установлены. ФНС разъясняла, что их допустимо представить в свободной форме на бумажном носителе либо в формализованном виде по ТКС.</p>

<p>Федеральный закон от 03.07.2016 N 243-ФЗ</p>	<p><b>Взимание страховых взносов, кроме взносов на травматизм, регламентируется в НК РФ.</b>  С 2017 года НК РФ устанавливает страховые взносы. Контролируют соблюдение страхователями законодательства о налогах и сборах налоговые органы в рамках камеральных и выездных проверок. Однако, корректно ли рассчитаны и перечислены взносы на травматизм, правильно ли выплачены пособия, как и прежде, проверяет ФСС.</p>
<p>Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ (рассмотренные положения вступили в силу 30 ноября 2016 года)</p>	<p><b>С 30 ноября налоги за организацию может перечислять любое лицо со своего счета.</b></p> <p>Уплатить налоги за другое лицо можно было и прежде, но только в исключительных случаях. Например, за реорганизованное юрлицо перечислял налог правопреемник, за участников консолидированной группы налогоплательщиков - ее ответственный участник. Такой порядок сохранился и сейчас. Новшество позволит:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- юрлицам перечислять налоги со своего счета за другие организации;</li> <li>- директорам погашать налоговые обязательства организации за счет своих средств. Это может быть актуально при блокировке всех счетов юрлиц.</li> </ul> <p>Важно, что лицо, которое платит налог за организацию, не вправе потребовать возврата из бюджета налога, уплаченного за налогоплательщика.</p> <p>С 2017 года аналогичное новшество начнет действовать и для страховых взносов. Сейчас в Законе о страховых взносах такого положения нет.</p>
<p>Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ (рассмотренные положения вступают в силу 1 октября 2017 года)</p>	<p><b>При длительной просрочке по недоимке, возникшей с октября 2017 года, пени будут повышенными.</b></p> <p>Организации будут платить повышенные пени при длительной просрочке перечисления налога. Новые правила их расчета будут применяться к недоимке, образовавшейся с 1 октября 2017 года. Если просрочка превысит 30 календарных дней, пени для организаций будут рассчитываться следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки;</li> <li>- исходя из 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период начиная с 31-го календарного дня просрочки.</li> </ul> <p>При просрочке в 30 календарных дней или меньше юрлицо будет платить пени исходя из 1/300 ставки рефинансирования, как и сейчас.</p> <p>На данный момент процентная ставка пеней принимается равной 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей во время просрочки. Срок просрочки роли не играет. С 2016 года ЦБ РФ не устанавливает самостоятельного значения ставки рефинансирования. Она равна ключевой ставке.</p>

Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ (рассмотренные положения вступают в силу 1 января 2017 года)

**С 2017 года налоговая получит право истребовать при камералке данные о не облагаемых взносами суммах.**

Закон об этом уже опубликован, но изменения начнут действовать с 1 января. Сейчас подобными полномочиями обладают ПФР и ФСС, которые проводят камеральные проверки расчета по страховым взносам.

Согласно поправкам при камеральной проверке расчета по страховым взносам инспекция сможет истребовать у юрлица сведения и документы, которые подтверждают:

- обоснованность отражения сумм, не подлежащих обложению взносами;

- обоснованность применения пониженных тарифов взносов.

Пока истребование инспекцией документов и сведений в рамках камеральной проверки допускается НК РФ только в некоторых случаях. Например, когда по проверяемому налогу юрлицо применило льготу.

Напомним, что сейчас камеральные проверки расчета по страховым взносам проводят не инспекции, а ПФР и ФСС. Они вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы. После 2017 года по общему правилу камеральные проверки станет проводить налоговая, а фонды будут проверять лишь периоды, истекшие до 1 января 2017 года.