

**Изменения в бухгалтерском (финансовом) учете и в
налоговом законодательстве
за период с 01.03.2016 по 14.10.2016г.**

ООО «Аудит Бизнес Решения»

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

Санкт-Петербург
2016 год

ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ (ФИНАНСОВОМ) УЧЕТЕ

Документ	Комментарий
<p>Приказ Минфина России от 16.05.2016 N 64н</p>	<p>С 20.06.2016 вступили в силу изменения для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бух. учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в ПБУ 5/01 «Учет МПЗ», ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 17/02 «Учет расходов на НИОКР» и ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». В частности, таким организациям разрешено:</p> <p>1) Оценивать приобретенные МПЗ по цене поставщика, а иные затраты, связанные с приобретением МПЗ, включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, когда они были понесены (ПБУ 5/01).</p> <p>2) Микропредприятия могут признавать МПЗ, другие затраты на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления). У иных организаций на упрощенных способах ведения бух. учета такое право возникает при условии, что характер их деятельности не предполагает наличие существенных остатков МПЗ (ПБУ 5/01).</p> <p>3) Включать расходы на приобретение МПЗ, предназначенных для управленческих нужд, включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления) (ПБУ 5/01).</p> <p>4) Не создавать резерв под снижение стоимости материальных ценностей (ПБУ 5/01).</p> <p>5) Определять первоначальную стоимость основных средств : - по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж при их приобретении за плату, - в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств при их сооружении (изготовлении). Иные затраты включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, когда они были понесены (ПБУ 6/01).</p> <p>6) Начислять годовую сумму амортизации единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года либо периодически в течение отчетного года за периоды , определенные организацией. Начислять амортизацию производственного и хозяйственного инвентаря единовременно в размере первоначальной стоимости таких объектов при их принятии к бух. учету (ПБУ 6/01).</p> <p>7) Списывать расходы на НИОКР на расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (ПБУ 17/02).</p> <p>8) Признавать расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (ПБУ 14/2007).</p>

<p>Приказ Минфина России от 11.07.2016 N 111н</p>	<p>В России введены в действие три документа МСФО:</p> <p>1) (IFRS) 16 «Аренда» взамен (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснений КРМФО (IFRIC) 4 “Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснений ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснений ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Документ вступил в силу для обязательного применения с 01.01.2019, а для добровольного применения с 02.08.2016.</p> <p>2) Поправки «Инициатива с сфере раскрытия информации» к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и Поправки «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Для обязательного и добровольного применения документы вступили в силу с 02.08.2016.</p>
<p>Приказ Минфина России от 14.09.2016 N 156н</p>	<p>В России введен в действие один документ МСФО:</p> <p>1) Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Для обязательного применения документ вступил в силу ретроспективно, а для добровольного применения - с 06.10.2016.</p>
<p>Приказ Минфина России от 23.05.2016 N 70н</p>	<p>Утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018гг. Предусмотрено разработать и внедрить к использованию 14 стандартов с датой вступления в силу в 2018-2020гг. Новыми для российских организаций будут стандарты «Документы и документооборот в бух. учете», «Аренда», «Финансовые активы и обязательства», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Реорганизация юридических лиц», «Вознаграждения работникам», «Некоммерческая деятельность».</p> <p>Кроме того, будут внесены изменения в действующие ПБУ. В частности, ПБУ 1/2008, ПБУ 3/2006, ПБУ 18/02, ПБУ 13/2000, ПБУ 16/02.</p>

<p>Федеральный закон от 30.03.2016 N 77-ФЗ</p>	<p>1) Ч. 1 статьи 4.5 КоАП РФ. За нарушение правил бухгалтерского учета привлечь к административной ответственности могут теперь в течение 2-х лет (ранее – 1 год). Новое положение о сроке давности распространяется на нарушения, которые совершены не ранее 10.04.2016, а также длящиеся нарушения, которые выявлены начиная с этой даты.</p> <p>2) Ч. 1 статьи 15.11 КоАП РФ. Увеличен административный штраф за грубое нарушение правил бухучета. Теперь он составит от 5 тыс. руб. до 10 тыс. руб. (ранее он составлял от 2 т.р. до 3 т.р.).</p> <p>3) Ч. 2 статьи 15.11 КоАП РФ. Введена ответственность за повторное нарушение требований к бухучету. Штраф в этом случае составит от 10 тыс. руб. до 20 тыс. руб., либо могут применить дисквалификацию на срок от года до двух лет. Кроме того, расширен перечень ситуаций, признаваемых грубым нарушением. В частности, добавлен случай, когда в регистрах бухучета отражен факт хозяйственной жизни, которого не было.</p>
<p>Федеральный закон от 02.06.2016 N 164-ФЗ</p>	<p>С 01.07.2016 увеличен размер МРОТ до 7 500 руб.</p>
<p>Федеральный закон от 03.07.2016 N 262-ФЗ</p>	<p>Скорректирован срок раскрытия консолидированной финансовой отчетности. Теперь по общему правилу ее необходимо раскрывать не позднее 30 дней с даты, когда закончился срок ее представления. Ранее (до 14.07.2016) – не позднее 30 дней после даты представления пользователям. Переходные положения о раскрытии отчетности установлены только в отношении промежуточной отчетности. Что касается годовой отчетности, то ее нужно будет раскрывать по новым правилам начиная с отчетности за 2016 год.</p>

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

Документ	Комментарий
Федеральный закон от 01.05.2016 N 130-ФЗ	<p>1) Абзац 2 п. 5 статьи 5 НК РФ. С 02.06.2016 установлен новый порядок вступления в силу нормативно-правовых актов, которые утверждают новые формы и форматы налоговой отчетности или вносят изменения в действующие. Теперь они вступают в силу не ранее чем по истечении 2 месяцев со дня их официального опубликования. Ранее было – 10 дней, если иной срок не установлен документом.</p> <p>2) Абзац 4 п. 2 статьи 93 НК РФ. Запрошенные налоговым органом документы, составленные на бумажном носителе, разрешено передавать в инспекцию с 02.06.2016 в виде скан-образов с обязательным сохранением реквизитов. Для отправки можно использовать телекоммуникационные каналы связи или личный кабинет налогоплательщика.</p> <p>3) Абз. 1 п. 5 статьи 5 НК РФ. Нормы НК РФ о вступлении в силу актов законодательства о налогах и сборах теперь применяются (с 02.06.2016) и в отношении актов Правительства РФ о налогах и сборах. А именно: акты о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении месяца со дня официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, а акты о сборах – не ранее чем по истечении месяца со дня опубликования.</p>

Федеральный закон
от 01.05.2016 N 134-
ФЗ

С 01.06.2016 снят режим налоговой тайны с части информации о компании: данные бух. отчетности о доходах и расходах, сведения о среднесписочной численности работников, задолженность по уплате налогов. Сведения будут размещены на сайте ФНС РФ в свободном доступе до 01.07.2017, что даст возможность дополнительно проверить добросовестность контрагента.

НДС

<p>Федеральный закон от 30.05.2016 N 150-ФЗ</p>	<p>Абз. 3 п. 3 статьи 172 НК РФ. С 01.07.2016 экспортеры несырьевых товаров могут получить вычет НДС в ускоренном порядке</p>
<p>Федеральный закон от 05.04.2016 N 97-ФЗ</p>	<p>Пп. 4 п. 1 статьи 162 НК РФ. С 01.07.2016 большинство поставщиков не должны включать в базу по НДС сумму страховки за неоплату товаров.</p>
<p>НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</p>	
<p>Федеральный закон от 03.07.2016 N 249-ФЗ</p>	<p>П. 48.21 статьи 270 НК РФ. С 03.07.2016 вступили в силу поправки в НК РФ, согласно которым в течение налоговых периодов 2016-2018гг. можно учитывать в расходах плату за вред, нанесенный дорогам большегрузами с разрешенной максимальной массой свыше 12 т. Но не всю сумму платы, а только разницу между размером платы и величиной транспортного налога, исчисленного за налоговый (отчетный) период. С 2019 года в расходы можно будет включать всю сумму платы.</p>

УСН	
Федеральный закон от 03.07.2016 N 249-ФЗ	<p>П.п. 37 п. 1 статьи 346.16 НК РФ.</p> <p>С 03.07.2016 вступили в силу поправки в НК РФ, согласно которым в течение налоговых периодов 2016-2018гг. можно учитывать в расходах плату за вред, нанесенный дорогам большегрузами с разрешенной максимальной массой свыше 12 т. Но не всю сумму платы, а только разницу между размером платы и величиной транспортного налога, исчисленного за налоговый (отчетный) период. С 2019 года в расходы можно будет включать всю сумму платы.</p> <p>Данную поправку могут использовать организации, применяющие УСНО с объектом «Доходы минус расходы».</p>
Транспортный налог	
Федеральный закон от 03.07.2016 N 249-ФЗ	<p>Абз. 12 п. 2 статьи 362 НК РФ.</p> <p>С 03.07.2016 для организаций введен вычет по транспортному налогу в размере платы за вред, который причиняют большегрузы дорогам федерального значения.</p> <p>Напомним, что в отношении большегрузов компании исчисляют, но не уплачивают авансовые платежи.</p>

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

Документ	Комментарий
----------	-------------

<p>Федеральный закон от 03.07.2016 N 243-ФЗ</p>	<p>С 1 января 2017 г. вопросы исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (страховые взносы) регулируются главой 34 части второй НК РФ.</p> <p>Взыскание страховых взносов, зачет и возврат переплаты по ним, а также иные вопросы, не установленные гл. 34 НК РФ, регулируются положениями части первой НК РФ. Контроль за исчислением и уплатой страховых взносов, в том числе путем проведения налоговых проверок, осуществляют налоговые органы (п. 1 ст. 30, п. 1 ст. 82 НК РФ).</p> <p>Контроль за порядком исчисления и уплаты взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний останется за ФСС.</p>
<p>Федеральный закон от 01.05.2016 N 130-ФЗ</p>	<p>Абз. 4 п. 3 статьи 88 НК РФ.</p> <p>Если при камеральной проверке налоговый орган запросит пояснения у лица, обязанного сдавать электронную декларацию по НДС, направлять их можно будет только в электронной форме по ТКС. Формат установит ФНС. Пояснения на бумажном носителе не будут считаться представленными.</p>
<p>НДФЛ</p>	

Федеральный закон от 03.07.2016 N 251-ФЗ	<p>П. 21.1 статьи 217 НК РФ.</p> <p>С 2017 года вступает в силу Закон о независимой оценке профессиональной квалификации. Чтобы стимулировать участие в оценке, вводятся налоговые послабления. Одно из них заключается в том, что плата за независимую оценку квалификации работника не будет облагаться НДФЛ.</p>
Федеральный закон от 03.07.2016 N 251-ФЗ	<p>Пп. 6 п. 1 статьи 219 НК РФ.</p> <p>Вводится социальный вычет для физических лиц, которые будут оплачивать независимую оценку своей квалификации.</p> <p>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.</p> <p>Возможность через налогового агента получить вычет в сумме, уплаченной за прохождение независимой оценки своей квалификации, не предусмотрена. Следовательно, его следует заявлять в декларации по НДФЛ.</p>
Налог на прибыль	
Федеральный закон от 15.02.2016 N 25-ФЗ	<p>Пп. 2 п. 2 статьи 269 НК РФ.</p> <p>Ситуаций, когда задолженность признается контролируемой, станет больше.</p> <p>Правила тонкой капитализации будут касаться, 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 будет считаться контролируемой (пп. 2 п. 2 ст. 269 НК РФ) независимо от того, участвует ли иностранный кредитор в уставном капитале должника. Сейчас, как следует из п. 2 ст. 269 НК РФ, если иностранная компания - заимодавец не владеет прямо или косвенно более чем 20% капитала заемщика, задолженность контролируемой не признается.</p>
Федеральный закон от 15.02.2016 N 25-ФЗ	<p>П. 3 статьи 269 НК РФ.</p> <p>Размер контролируемой задолженности будет рассчитываться исходя из совокупности всех обязательств налогоплательщика, которые обладают признаками такой задолженности.</p>

Федеральный закон от 15.02.2016 N 25-ФЗ	<p>П. 4 статьи 269 НК РФ.</p> <p>Если по сравнению с предыдущим отчетным периодом коэффициент капитализации изменился, может возникнуть вопрос о корректировке налоговой базы по налогу на прибыль. В НК РФ теперь установлено, что в такой ситуации расходы в виде процентов по контролируемой задолженности пересчитывать не нужно.</p>
Федеральный закон от 03.07.2016 N 251-ФЗ	<p>Пп. 23 п. 1 статьи 264 НК РФ.</p> <p>Суммы, потраченные на оценку квалификации работников, можно будет включить в расходы.</p> <p>С 2017 года вступает в силу Закон о независимой оценке квалификации. Чтобы стимулировать участие в оценке, введен дополнительно вид расходов, учитываемых по налогу на прибыль.</p> <p>Для проведения независимой оценки квалификации работника потребуется 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.</p>
Постановление Правительства РФ от 07.07.2016 № 640	<p>Со следующего года применяется новый Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ). В связи с этим изменится и классификация основных средств по амортизационным группам. Полагаем, новшества затрагивают основные средства, которые будут введены в эксплуатацию не ранее 2017 года.</p>
УСН	
Федеральный закон от 03.07.2016 N 243-ФЗ	<p>Абз. 1 п. 2 статьи 346.12, абз. 1 п. 4 статьи 346.13 НК РФ.</p> <p>Право применять УСН возможно будет получить, если доход за девять месяцев года, в котором подается уведомление о переходе на спецрежим, не превысит 90 млн. руб. Этого права лишатся лица, чей доход по итогам отчетного или налогового периода составит более 120 млн. руб.</p> <p>Сейчас в НК РФ установлены лимиты 45 млн. и 60 млн. руб. соответственно. Они индексируются на коэффициент-дефлятор (в 2016 году - 1,329). На 2017 - 2019 годы действие норм об индексации пороговых сумм доходов приостановят, на 2020 год коэффициент-дефлятор будет равен 1.</p> <p>Кроме того, с 2017 года в полтора раза повышается предельная величина остаточной стоимости основных средств и составит 150 млн. руб. Пока лимит составляет 100 млн. руб. Исчерпав его, фирма не может применять УСН.</p>
Федеральный закон от 03.07.2016 N 251-ФЗ	<p>Пп. 33 п.1 статьи 346.16 НК РФ.</p> <p>Лицо на УСН с объектом «Доходы минус расходы» вправе учесть в расходах стоимость независимой оценки квалификации работников.</p> <p>С 2017 года вступает в силу Закон о независимой оценке квалификации. Чтобы стимулировать участие в оценке, вводят, например, положения об учете ее стоимости в расходах по налогу при применении УСН.</p>
Страховые взносы	

<p>Федеральный закон от 03.07.2016 N 243-ФЗ</p>	<p>П. 2 статьи 422 НК РФ. С 01.01.2017 на суточные в командировке свыше 700 руб. за день поездки по России и свыше 2500 руб. за день загранкомандировки нужно будет начислять страховые взносы. Взносов на травматизм изменение не касается.</p>
<p>Федеральный закон от 03.07.2016 N 243-ФЗ</p>	<p>П. 7 статьи 431 НК РФ. Начиная с отчетности за 2017 год, Расчет по взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование необходимо будет представлять раз в квартал не позже 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом. Новый документ нужно будет сдавать в налоговый орган. Крайний срок уплаты взносов остается прежним - 15-е число месяца, следующего после месяца, за который они начислены.</p>
<p>Федеральный закон от 03.07.2016 N 250-ФЗ</p>	<p>Начиная с отчетности за 2017 год, вступают в силу новые сроки подачи персонифицированной отчетности. Крайний срок представления ежемесячной персонифицированной отчетности (форма СЗВ-М) перенесен с 10-го на 15-е число месяца, следующего за отчетным. Данные, которые работодатели сейчас подают раз в квартал в составе РСВ-1, нужно будет направлять в ПФР ежегодно (не позже 1 марта следующего года). Исключение - информация о величине дохода, облагаемого взносами на обязательное пенсионное страхование, и их размере. Периодичность представления этих сведений останется прежней. Передавать их потребуется в налоговый орган.</p>
<p>Постановление Правительства РФ от 17.06.2016 № 551</p>	<p>Если организация не подтвердила основной вид деятельности, то ФСС будет определять класс риска с 2017 года по ЕГРЮЛ.</p>