**Изменения налогового законодательства с 2017 года**

Воробьева Марина Михайловна

ГБПОУ КК «Пашковский сельскохозяйственный колледж»

Преподаватель

При подготовке студентов колледжей по специальности «Экономика и бухгалтерский учет» значительное внимание должно быть уделено изучению налогов и системе налогообложения, так как невозможно стать квалифицированным бухгалтером без знания и правильного применения налогового законодательства.

И здесь становится очевидным тот факт, что налоговое законодательство одно из самых быстроменяющихся направлений законодательств. Поэтому постоянный мониторинг изменений в налоговом законодательстве – одна из приоритетных задач преподавателей экономических дисциплин.

Из­ме­не­ний в на­ло­го­вом за­ко­но­да­тель­стве в 2017 году нема­ло. По­это­му разберем наи­бо­лее важ­ные, ко­то­рые будут ак­ту­аль­ны для боль­шин­ства ор­га­ни­за­ций и пред­при­ни­ма­те­лей.

1. Уже с 30 но­яб­ря 2016 года пла­тить на­ло­ги, сборы, пени, штра­фы за на­ло­го­пла­тель­щи­ка, а также за на­ло­го­во­го аген­та аб­со­лют­но ле­галь­но может дру­гое лицо ([п. 1,](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=208013&div=LAW&dst=2206%2C0&rnd=0.214376068611418) [8 ст. 45 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=208013&div=LAW&dst=2210%2C0&rnd=0.14911707844663324)). Это но­во­вве­де­ние рас­про­стра­ня­ет­ся как на юри­ди­че­ских, так и на фи­зи­че­ских лиц. Ранее, как вы пом­ни­те, в НК РФ было ука­за­но жест­кое пра­ви­ло о том, что обя­зан­ность по упла­те на­ло­га может вы­пол­нить толь­ко сам на­ло­го­пла­тель­щик ([п. 1 ст. 45 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=208013&div=LAW&dst=2206%2C0&rnd=0.6817563392255676) в ред., действ. до 30.11.2016).

Но есть важ­ный нюанс: если вы упла­ти­ли налог за дру­гое лицо, то вер­нуть его уже не по­лу­чит­ся.

2. На­ло­го­вую за­дол­жен­ность ком­па­нии, ко­то­рая об­ра­зо­ва­лась по ито­гам про­вер­ки и яв­ля­ет­ся не по­га­шен­ной более 3 ме­ся­цев, кон­тро­ле­ры из ИФНС те­перь могут взыс­кать не толь­ко с ее ма­те­рин­ской, до­чер­ней или за­ви­си­мой фирмы, но и с физ­ли­ца, свя­зан­но­го с ор­га­ни­за­ци­ей-долж­ни­ком ([пп. 2 п. 2 ст. 45 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=208013&div=LAW&dst=2481%2C0&rnd=0.9814128736634594" \t "_blank)). Это может быть, на­при­мер, учре­ди­тель ор­га­ни­за­ции, вла­де­ю­щий 50%-ной долей в устав­ном ка­пи­та­ле или более, ди­рек­тор либо ак­ци­о­нер (если они участ­во­ва­ли в опе­ра­ци­ях по вы­во­ду вы­руч­ки или ак­ти­вов долж­ни­ка).

**Поправки по налогу на прибыль: ставка, резервы о сомнительным долгам и др.**

1. Глав­ное, что ме­ня­ет­ся с 2017 года, – это со­от­но­ше­ние между фе­де­раль­ным и ре­ги­о­наль­ным бюд­же­том в части упла­ты на­ло­га на при­быль ([п. 1 ст. 284 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=11295%2C0&rnd=0.7914015324926288) в ред., действ. с 01.01.2017). Хотя общая став­ка оста­ет­ся на преж­нем уровне – 20%.

| **Став­ка на­ло­га на при­быль** | **C 01.01.2017 по 31.12.2020** | **До 01.01.2017** |
| --- | --- | --- |
| В фе­де­раль­ный бюд­жет | 3% | 2% |
| В бюд­жет субъ­ек­та РФ | 17% | 18% |

Кроме того, те­перь по­ни­жен­ная став­ка для от­дель­ных ка­те­го­рий на­ло­го­пла­тель­щи­ков может быть уста­нов­ле­на ре­ги­о­наль­ны­ми вла­стя­ми на уровне 12,5% (ранее ниж­ний пре­дел со­став­лял 13,5%). Схо­жая си­ту­а­ция сло­жи­лась с мак­си­маль­ной став­кой по на­ло­гу на при­быль у ор­га­ни­за­ций – ре­зи­ден­тов осо­бых эко­но­ми­че­ских зон: край­нее зна­че­ние со­став­ля­ло 13,5%, а те­перь – 12,5% ([п. 1](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=11295%2C0&rnd=0.7914015324926288), [1.7 ст. 284 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=11297%2C0&rnd=0.3717797820550772) в ред., действ. с 01.01.2017 ).

2. Новые пра­ви­ла уста­нов­ле­ны для опре­де­ле­ния мак­си­маль­ной суммы ре­зер­ва по со­мни­тель­ным дол­гам. С 2017 года в ка­че­стве мак­си­маль­ной суммы бе­рет­ся ([п. 4 ст. 266 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=3060%2C0&rnd=0.05398102883126077) в ред., действ. с 01.01.2017):

* при со­зда­нии ре­зер­ва по ито­гам от­чет­но­го пе­ри­о­да – 10% от вы­руч­ки (без НДС) за преды­ду­щий год или за те­ку­щий от­чет­ный пе­ри­од в за­ви­си­мо­сти от того, какая из ве­ли­чин будет боль­ше;
* при со­зда­нии ре­зер­ва по ито­гам года – 10% от вы­руч­ки (без НДС) за те­ку­щий год.

Вме­сте с тем из­ме­нил­ся и по­ря­док рас­че­та суммы со­мни­тель­но­го долга в том слу­чае, когда у на­ло­го­пла­тель­щи­ка перед контр­аген­том есть встреч­ное обя­за­тель­ство. При под­сче­те долга сумма про­сро­чен­ной де­би­тор­ской за­дол­жен­но­сти долж­на быть умень­ше­на на кре­ди­тор­скую за­дол­жен­ность перед тем же контр­аген­том ([п. 1 ст. 266 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=13887%2C0&rnd=0.7824190266423136) в ред., действ. с 01.01.2017).

3. По-но­во­му при­дет­ся учи­ты­вать ор­га­ни­за­ци­ям и убыт­ки про­шлых лет. С 2017 по 2020 год на­ло­го­вую базу можно будет умень­шать на них не более чем на 50% (от суммы базы), но не толь­ко в те­че­ние 10 лет с года воз­ник­но­ве­ния убыт­ка ([п. 2, 2.1 ст. 283 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=13902%2C0&rnd=0.14102927856739178) в ред., действ. с 01.01.2017).

4. Спи­сок рас­хо­дов для целей на­ло­го­об­ло­же­ния при­бы­ли по­пол­нил­ся за­тра­та­ми на обу­че­ние и эк­за­ме­ны в рам­ках про­грам­мы проф­стан­дар­тов, а также на про­ве­де­ние неза­ви­си­мой оцен­ки ква­ли­фи­ка­ции ([пп. 23 п. 1](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=13253%2C0&rnd=0.9109130201906596" \t "_blank), [п. 3 ст. 264 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=13254%2C0&rnd=0.05722585627365184) в ред., действ. с 01.01.2017). Кста­ти, эти же рас­хо­ды с 2017 года смо­гут учи­ты­вать и упро­щен­цы с объ­ек­том «до­хо­ды минус рас­хо­ды» ([пп. 33 п. 1 ст. 346.16 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=13357%2C0&rnd=0.12662007755902083" \t "_blank) в ред., действ. с 01.01.2017).

**НДС: основные изменения налогового законодательства  2017 году**

1. Вы­да­ча по­ру­чи­тельств и га­ран­тий ор­га­ни­за­ци­ей, не яв­ля­ю­щей­ся бан­ком, с 2017 года осво­бож­да­ет­ся от об­ло­же­ния НДС ([пп. 15.3 п. 3 ст. 149 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=13706%2C0&rnd=0.5781813349030427" \t "_blank) в ред., действ. с 01.01.2017). По­это­му вы­став­лять счет-фак­ту­ру долж­ни­ку такая ком­па­ния боль­ше не долж­на.
2. Из­ме­ни­лась став­ка НДС в от­но­ше­нии услуг по пе­ре­воз­ке пас­са­жи­ров же­лез­но­до­рож­ным транс­пор­том на по­ез­дах даль­не­го сле­до­ва­ния по тер­ри­то­рии РФ. Ранее при­ме­ня­лась став­ка 10%, а с 2017 года – 0% ([пп. 9.3 п. 1 ст. 164 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=13708%2C0&rnd=0.8666065757752521" \t "_blank) в ред., действ. с 01.01.2017). Эта ин­фор­ма­ция ак­ту­аль­на в первую оче­редь для тех ор­га­ни­за­ций, в ко­то­рых ра­бот­ни­ков часто на­прав­ля­ют в ко­ман­ди­ров­ки.
3. Элек­трон­ные услу­ги, ока­зы­ва­е­мые ино­стран­ны­ми ор­га­ни­за­ци­я­ми, ме­стом ре­а­ли­за­ции ко­то­рых при­зна­ет­ся тер­ри­то­рия РФ, с 2017 года об­ла­га­ют­ся НДС в со­от­вет­ствии с но­вы­ми тре­бо­ва­ни­я­ми ([п. 1 ст. 174.2 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=13140%2C0&rnd=0.17076394495094926) в ред., действ. с 01.01.2017). Рос­сий­ским ком­па­ни­ям – за­каз­чи­кам таких услуг при­дет­ся вы­сту­пать на­ло­го­вы­ми аген­та­ми.
4. Ор­га­ни­за­ции, по­лу­ча­ю­щие суб­си­дии из бюд­же­та лю­бо­го уров­ня – фе­де­раль­но­го, ре­ги­о­наль­но­го, мест­но­го, – на воз­ме­ще­ние рас­хо­дов по опла­те то­ва­ров (работ, услуг), **с 1 июля 2017 года** долж­ны будут вос­ста­нав­ли­вать НДС по этим то­ва­рам (ра­бо­там, услу­гам). Затем вос­ста­нов­лен­ный налог можно будет учесть в числе про­чих рас­хо­дов ([пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=6923%2C0&rnd=0.5304940797695624" \t "_blank) в ред., действ. с 01.01.2017, [ст. 264 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=208015&div=LAW&dst=102203%2C0&rnd=0.47645224431588107)). До ука­зан­ной даты дан­ное пра­ви­ло рас­про­стра­ня­ет­ся толь­ко на «фе­де­раль­ные» суб­си­дии.

**Штрафные нововведения**

С 2017 года в НК РФ прямо преду­смот­рен штраф за непред­став­ле­ние / несо­вре­мен­ное пред­став­ле­ние по­яс­не­ний, если ([п. 1 ст. 129.1](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200341&div=LAW&dst=3736%2C0&rnd=0.48767815407862025), [п. 3 ст. 88 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200341&div=LAW&dst=661%2C0&rnd=0.11176456299971005) в ред., действ. с 01.01.2017):

* были об­на­ру­же­ны несо­от­вет­ствия или про­ти­во­ре­чия между све­де­ни­я­ми, со­дер­жа­щи­ми­ся в де­кла­ра­ции на­ло­го­пла­тель­щи­ка, и све­де­ни­я­ми, име­ю­щи­ми­ся у на­ло­го­ви­ков;
* была умень­ше­на сумма на­ло­га к упла­те в уточ­нен­ной де­кла­ра­ции по срав­не­нию с ранее пред­став­лен­ной;
* был за­яв­лен убы­ток в де­кла­ра­ции по на­ло­гу на при­быль или де­кла­ра­ции по УСН с объ­ек­том «до­хо­ды, умень­шен­ные на ве­ли­чи­ну рас­хо­дов».

Раз­мер штра­фа со­став­ля­ет 5 тыс. руб., а при по­втор­ном непред­став­ле­нии та­ко­го рода по­яс­не­ний в те­че­ние ка­лен­дар­но­го года – 20 тыс. руб. ([п. 1](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200341&div=LAW&dst=3736%2C0&rnd=0.48767815407862025), [2 ст. 129.1 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200341&div=LAW&dst=101223%2C0&rnd=0.46838073278554515) в ред., действ. с 01.01.2017).

Кста­ти, по­яс­не­ния к элек­трон­ной НДС-де­кла­ра­ции с 2017 года надо сда­вать толь­ко в элек­трон­ном виде. Бу­маж­ные по­яс­не­ния на­ло­го­ви­ки не при­мут и за­фик­си­ру­ют у себя, что на­ло­го­пла­тель­щик про­сто их не пред­ста­вил ([п. 3 ст. 88 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200341&div=LAW&dst=661%2C0&rnd=0.11176456299971005)). А это в свою оче­редь при­ве­дет к штра­фу в 5 тыс.руб. или 20 тыс. руб. Дан­ное пра­ви­ло рас­про­стра­ня­ет­ся также на по­яс­не­ния, за­тре­бо­ван­ные на­ло­го­ви­ка­ми по ито­гам про­ве­рок де­кла­ра­ций за пе­ри­о­ды 2016 года.

**«Основные» изменения налогового законодательства в 2017 году**

С 2017 года дей­ству­ет новая Клас­си­фи­ка­ция ос­нов­ных средств, вклю­ча­е­мых в амор­ти­за­ци­он­ные груп­пы ([По­ста­нов­ле­ние Пра­ви­тель­ства РФ от 07.07.2016 N 640](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=201523&div=LAW&dst=1000000001%2C0&rnd=0.00193050449949006)). Она ос­но­ва­на на новом Об­ще­рос­сий­ском клас­си­фи­ка­то­ре ос­нов­ных фон­дов – ОКОФ ([При­каз Рос­стан­дар­та от 12.12.2014 N 2018-ст](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=197858&div=LAW&dst=1000000001%2C0&rnd=0.20842317808720834)).

Пе­ре­мен в Клас­си­фи­ка­ции до­ста­точ­но много: во-пер­вых, в нее до­ба­ви­ли объ­ек­ты, ко­то­рых в преды­ду­щем ва­ри­ан­те Клас­си­фи­ка­ции в прин­ци­пе не было, во-вто­рых, мно­гие ОС «пе­ре­еха­ли» из одной амор­ти­за­ци­он­ной груп­пы в дру­гую.

От­ме­тим, что 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](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=208015&div=LAW&dst=4272%2C0&rnd=0.6058254926222881)).

**Спецрежимы: изменения налогового законодательства с января 2017 года**

С 1 ян­ва­ря 2017 года на­чи­на­ют дей­ство­вать ([Рас­по­ря­же­ние Пра­ви­тель­ства РФ от 24.11.2016 N 2496-р](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=207710&div=LAW&dst=1000000001%2C0&rnd=0.15234559017802418)):

* пе­ре­чень кодов видов де­я­тель­но­сти в со­от­вет­ствии с Об­ще­рос­сий­ским клас­си­фи­ка­то­ром видов эко­но­ми­че­ской де­я­тель­но­сти, от­но­ся­щих­ся к бы­то­вым услу­гам;
* пе­ре­чень кодов услуг в со­от­вет­ствии с Об­ще­рос­сий­ским клас­си­фи­ка­то­ром про­дук­ции по видам эко­но­ми­че­ской де­я­тель­но­сти, от­но­ся­щих­ся к бы­то­вым услу­гам.

Иными сло­ва­ми, те­перь ор­га­ни­за­ция (ИП) может быть уве­ре­на, что ока­зы­ва­ет бы­то­вые услу­ги, если она ведет де­я­тель­ность «с кодом» из при­ве­ден­ных пе­реч­ней. Это важно, если на­ло­го­пла­тель­щик при­ме­ня­ет ЕНВД ([пп. 1 п. 2 ст. 346.26](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=13362%2C0&rnd=0.30076262236117435" \t "_blank), [ст. 346.27 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=1820%2C0&rnd=0.48348898823657915) в ред., действ. с 01.01.2017 ) либо па­тент­ную си­сте­му на­ло­го­об­ло­же­ния. Ведь ре­ги­о­наль­ные вла­сти впра­ве опре­де­лить до­пол­ни­тель­ный пе­ре­чень «па­тент­ных» видов де­я­тель­но­сти, от­но­ся­щих­ся к бы­то­вым услу­гам ([пп. 2 п. 8 ст. 346.43 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=13368%2C0&rnd=0.11936570410396863" \t "_blank)).

Кроме того, вме­нен­щи­кам-ра­бо­то­да­те­лям на­ко­нец-то раз­ре­ши­ли умень­шать ЕНВД на сумму упла­чен­ных за себя фик­си­ро­ван­ных взно­сов на обя­за­тель­ное пен­си­он­ное и ме­ди­цин­ское стра­хо­ва­ние ([пп. 1 п. 2 ст. 346.32 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=13028%2C0&rnd=0.3422361820719556" \t "_blank)). Ранее та­ко­го права у них не было.

**Перемены для применяющих УСН**

Для упро­щен­цев ак­ту­аль­ны сле­ду­ю­щие из­ме­не­ния в на­ло­го­вом за­ко­но­да­тель­стве с 01.01.2017:

* лимит оста­точ­ной сто­и­мо­сти ос­нов­ных средств уста­нов­лен в раз­ме­ре 150 млн. руб. ([пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=13354%2C0&rnd=0.2562507283920107" \t "_blank));
* лимит до­хо­дов – также в раз­ме­ре 150 млн. руб. ([п. 4, 4.1 ст. 346.13 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=13963%2C0&rnd=0.08420143353685872)).

При пре­вы­ше­нии лю­бо­го из ука­зан­ных ли­ми­тов ор­га­ни­за­ция (или ИП) на УСН долж­на будет пе­рей­ти на общий режим на­ло­го­об­ло­же­ния с того квар­та­ла, в ко­то­ром про­изо­шло пре­вы­ше­ние ([п. 4 ст. 346.13 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=13963%2C0&rnd=0.08420143353685872)).

Еще одно нов­ше­ство: упро­щен­цы с объ­ек­том «до­хо­ды минус рас­хо­ды» долж­ны пла­тить ми­ни­маль­ный налог ([п. 6 ст. 346.18 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=208015&div=LAW&dst=103674%2C0&rnd=0.060076650861486725)) на тот же КБК, на ко­то­рый пе­ре­чис­ля­ют день­ги упро­щен­цы, за­кон­чив­шие год с боль­шей при­бы­лью – 182 1 05 01021 01 1000 110 ([Пись­мо Мин­фи­на от 19.08.2016 N 06-04-11/01/49770](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=204961&div=LAW&dst=1000000001%2C0&rnd=0.96570833322999)).

**Изменения в налоговом законодательстве с октября 2017 года по пеням**

Став­ка, по ко­то­рой с 1 ок­тяб­ря 2017 года долж­ны рас­счи­ты­вать­ся пени для ор­га­ни­за­ций, будет за­ви­сеть от дли­тель­но­сти про­сроч­ки. Если она со­ста­вит не более 30 дней, то при­ме­нять­ся будет 1/300 став­ки ре­фи­нан­си­ро­ва­ния в день, если более 30 дней – то 1/150 став­ки ре­фи­нан­си­ро­ва­ния на­чи­ная с 31-ого ка­лен­дар­но­го дня про­сроч­ки ([п. 4 ст. 75 НК РФ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200341&div=LAW&dst=3980%2C0&rnd=0.5325307440198249) в ред., действ. с 01.10.2017).

Для граж­дан и пред­при­ни­ма­те­лей по­ря­док рас­че­та пеней оста­нет­ся преж­ним.

Приведенный обзор изменений в налоговом законодательстве будет полезен как студентам, так и преподавателям экономических дисциплин.

Источник

1. nalog.ru