

Отчетность. Новации-2018. Практика применения в свете последних разъяснений

Ольга Бондаренко

к. ю. н., доцент, аудитор и консультант по налогам и сборам,
преподаватель института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России,
эксперт Палаты налоговых консультантов в России, бизнес-тренер МВА



Система
Главбух

Приказ ФНС России от 27.07.2017 N ММВ-7-14/582@

С 1 июня 2018 года на сайте налоговой службы должны появиться дополнительные данные о компаниях

- о недоимке и задолженности по пеням и штрафам;
- налоговых правонарушениях и ответственности за них;
- специальных налоговых режимах;
- участия в консолидированной группе налогоплательщиков;
- среднесписочной численности работников, уплаченных налогов и сборах, доходах и расходах компании по бухотчетности.

Проверки

Инспекторы станут перепроверять холдинги на искусственное дробление. Суды поддерживают налогоплательщиков в поисках схем, связанных с дроблением бизнеса (**определение Конституционного суда от 04.07.2017 № 1440-О**).

17 признаков незаконного дробления: **Письмо ФНС России № СА-4-7/15895@ от 11.08.2017 года**.

Налоговики при осмотре могут изучать файлы в компьютерах компании (**определение ВС от 17.07.2017 № 302-КГ17-8315**).

Добровольное исполнение освобождает от штрафа

Конституционный Суд РФ постановил, что добровольное допредставление налоговым агентом корректных сведений по НДС/Л является исключаяющим ответственность обстоятельством (**Постановление Конституционного Суда РФ от 06.02.2018 № 6-П**).

Разъяснения высших судов не могут иметь обратную силу, если ухудшают положение налогоплательщика (**Постановление Конституционного Суда РФ от 28.11.2017 № 34-П**).

Письмо ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@

Статья 54.1 НК РФ не является кодификацией правил, сформулированных в Постановлении Пленума ВАС России от 12.10.06 №53, а представляет собой новый подход к проблеме злоупотребления налогоплательщиком своими правами, учитывающий основные аспекты сформированной судебной практики.

Методичка по проверкам

Письмо ФНС России от 13.07.2017 №ЕД-4-2/13650

- Штраф за неуплату налога станут назначать по в размере 40 процентов от неуплаченной суммы (ст. 120 НК РФ).
- Допросы свидетелей, в том числе руководителей организаций и главбухов, будут более пристрастными и массовыми.
- Инспекторы будут искать прямые доказательства умысла налогоплательщика: документы, записи, показания свидетелей и т. п.
- Налоговики чаще станут привлекать к проверкам правоохранителей, чтобы обеспечить уголовную перспективу дела.

Субсидиарная ответственность

Федеральный закон от 29.07.2017 №266-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях».

Постановление Пленума ВС РФ от 21.12.2017 №53.

Письмо ФНС России от 16.08.2017 №СА-4-18/16148@.

Налог на прибыль

С 01 января 2018 года не учитываются для целей налогообложения (ст. 251 НК РФ):

- имущественные права на результаты интеллектуальной деятельности, которые выявлены в результате инвентаризации с 1 января 2018 по 31 декабря 2019 года;
- не востребоваанные дивиденды, которые восстановлены в составе нераспределенной прибыли;
- обязательные отчисления (взносы) застройщиков в компенсационный фонд;

С 01 января 2018 года не учитываются для целей налогообложения:

- имущество (имущественные и неимущественные права), которые получены в качестве вклада в имущество организации, если внесение такого вклада предусмотрено учредительными документами. Вклады в имущество на увеличение чистых активов с 2018 года надо включать в доходы;
- безвозмездно полученные поручительства (гарантии) в сделках между российскими небанковскими организациями безвозмездно полученных услуг.

Налог на прибыль

С 01 января 2018 года:

- изменили состав расходов на НИОКР;
- организация вправе не сдавать в ИФНС отчеты о выполненных НИОКР, если такие отчеты размещены в государственной информационной системе. При этом инспекцию надо уведомить о том, где именно размещен отчет.

Налог на прибыль

С 01 января 2018 года:

- запретили применять повышающий коэффициент (2,0) при амортизации зданий с высокой энергетической эффективностью;
- разрешили применять повышающий коэффициент (3,0) при амортизации объектов, которые используются в сфере водоснабжения и водоотведения. Перечень таких объектов должно установить Правительство РФ.

Налог на прибыль

С 01 января 2018 года:

Разрешили применить **инвестиционный налоговый вычет** при покупке и модернизации (ст. 286.1 НК РФ).

Уточнили правила расчета **резерва по сомнительным долгам** (ст. 266 НК РФ).

Безнадежными долгами признаны долги гражданина, признанного банкротом (ст. 266 НК РФ).

Иные изменения

НДС

С 01 января 2018 года освобождены от налогообложения (ст. 149 НК РФ):

- материальные ценности, которые передаются из госрезерва ответственным хранителям и заемщикам при освежении и замене имущества госрезерва;
- нулевую ставку применяют при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, т.е. товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории либо под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, свободного склада

НДС

С 01 января 2018 года

- иностранные граждане смогут возвращать НДС при вывозе товаров, приобретенных в некоторых розничных магазинах. Перечень розничных организаций, участвующих в системе tax free, утверждает Правительство РФ (ст. 169.1 НК РФ);
- экспортеры смогут отказаться от применения нулевой ставки налога по экспортным поставкам и некоторым услугам, связанным с экспортом (ст. 164 НК РФ);

НДС

С 01 января 2018 года

- изменился порядок налогообложения сырых шкур животных, а также лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов (ст. 149, 154, 161, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 173, 174; письмо ФНС России от 16.01.2018 № СД-4-3/480@);
- введен обязательный отдельный учет НДС (п. 4 ст. 170 НК РФ, Определение ВС от 12.10 2016 № 305-КГ16-9537);

НДС

С 01 января 2018 года

-ст. 170 НК РФ дополнена пунктом 2.1 - в случае приобретения товаров, работ, услуг, в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, за счёт субсидий или бюджетных инвестиций, полученных налогоплательщиком из бюджетов РФ, суммы налога, предъявленные налогоплательщику или фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию РФ, вычету не подлежат.

НДС

С 01 января 2018 года

- В пп. 7 п. 1 ст. 165 НК РФ законодатели прописали документы, которые нужно будет предъявить налоговикам, чтобы подтвердить применение нулевой ставки НДС, если товары пересылаются в международных почтовых отправлениях;
- иные изменения.

НДС

С 01 января 2019 года

- обязанность по исчислению НДС будет возложена на иностранную организацию, оказывающую электронные услуги, независимо от того, кто является покупателем – физическое лицо, индивидуальный предприниматель или юридическое лицо (ст. 174.2 НК).

Отменили льготы на федеральном уровне

С 1 января 2018 года (ст. 381.1 НК РФ) :

- льготу по движимому имуществу, принятому на учет после 1 января 2013 года;
- льготу по объектам с высокой энергетической эффективностью;
- льготу по имуществу, которое расположено в российской части дна Каспийского моря.

Кадастровая стоимость при расчете земельного налога

С 1 января 2018 года при расчете земельного налога используется кадастровая стоимость, определенная на дату регистрации изменений в ЕГРН.

Новый порядок касается земель, у которых в течение года меняется категория или вид разрешенного использования. Сумму налога после изменений рассчитывают с учетом коэффициента владения.

Заработная плата за первую половину месяца

С 1 января 2018 года МРОТ - 9489 руб.

С 1 мая 2018 - 11 163 руб.

Минтруд требует, чтобы работодатели индексировали зарплату (ст. 130, 134 ТК РФ, Письмо Минтруда РФ от 26.12.2017 № 14-3/В-1135. Конституционный суд разделяет эту точку зрения - определения от 19.11.2015 № 2618-О и от 17.07.2014 № 1707-О.

«Северные» надбавки начисляют сверх МРОТ (постановление конституционного суда РФ от 07.12.2017 №38-П).

НДФЛ

С 01 января 2018 года:

- Изменили порядок налогообложения материальной выгоды от экономии на процентах (ст. 212 НК РФ);
- Уточнили порядок сдачи отчетности при реорганизации (ст. 230 НК РФ);
- Иные изменения.

Страховые взносы

Увеличили лимиты по страховым взносам:

- 1 021 000 руб. – на обязательное пенсионное страхование;
- 815 000 руб. – на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

ЕНВД

С 1 января 2018 года предприниматели вправе уменьшить сумму ЕНВД на расходы, связанные с покупкой и наладкой онлайн-ККТ (до 18 000 руб. за единицу).

Коэффициент-дефлятор на 2018 год - 1,868

УСН

С 1 января 2017 года применять УСН можно до тех пор, пока остаточная стоимость основных средств не превысит **150 млн. руб.** (пп. б п. 4 ст 2 Закона от 03.07.2016 № 243-ФЗ).

Лимит текущих доходов, превысив который организация теряет право на упрощенку, составляет **150 000 000 руб.**

С 1 января 2018 года

- предприниматели вправе уменьшить налог на взносы за себя в размере, который рассчитали по правилам п.1 ст. 430 НК РФ).

Спасибо за внимание!

**Ответы на бухгалтерские вопросы
вы найдете на 1gl.ru**