

Налог на прибыль. Новое в 2017 году

Олег Хороший

начальник отдела налога на прибыль организаций Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России



Налоговые ставки

1. Перераспределили размер ставок между федеральным и региональными бюджетами

В 2017–2020 годах ставки налога на прибыль составляют:

- в федеральный бюджет – 3 %;
- в региональный бюджет – 17 %

[П. 26 ст. 2 Закона от 30 ноября 2016 № 401-ФЗ](#)

2. Уменьшили предел пониженной ставки для отдельных категорий плательщиков

В 2017–2020 годах пониженная ставка, установленная региональными властями, для резидентов особых экономических зон не может быть ниже 12,5 процента

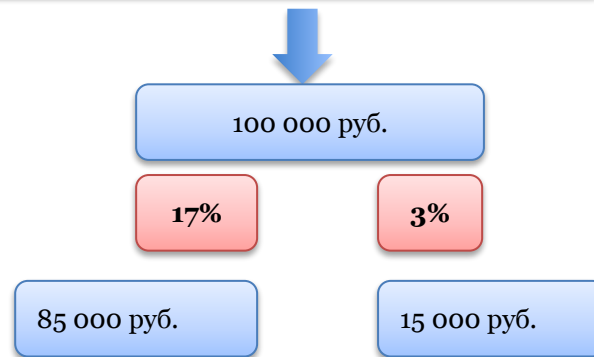
[П. 26 ст. 2 Закона от 30 ноября 2016 № 401-ФЗ](#)

Пример зачета ежемесячных авансовых платежей

Авансовые платежи за 9 месяцев 2016

	18%	2%
Январь 2017	18 000 руб.	2 000 руб.
Февраль 2017	18 000 руб.	2 000 руб.
Март 2017	18 000 руб.	2 000 руб.
Итого за 1 кв.2017	54 000 руб.	6 000 руб.

Налог на прибыль за 1 квартал 2017



Доплата за 1 квартал 2017:

Федеральный бюджет: $85\,000 - 54\,000 = 31\,000$ руб.

Региональный бюджет: $15\,000 - 6\,000 = 9\,000$ руб.

Алгоритм переноса убытков

1. Отменили 10-летнее ограничение переноса убытков

С 1 января 2017 года сумму убытка можно будет переносить на все последующие годы, а не только в течение 10 лет, как сейчас

[П. 25 ст. 2 Закона от 30 ноября 2016 № 401-ФЗ](#)

2. Установили ограничение по сумме убытка, которую можно учесть в 2017–2020 годах

В периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года налоговую базу по налогу на прибыль нельзя уменьшать на убытки прошлых лет более чем на 50 процентов

[П. 25 ст. 2 Закона от 30 ноября 2016 № 401-ФЗ](#)

Перенос убытков в 2016 и 2017 году



Для участников региональных инвестиционных проектов ввели льготные ставки

С 1 января 2017 года участники региональных инвестиционных проектов будут начислять налог на прибыль:

- в федеральный бюджет – по ставке 0 процентов;
- в бюджет субъекта РФ – по ставке, установленной региональными властями (может быть снижена от 0% до 10%)

[Ст. 2 Закона от 23 мая 2016 № 144-ФЗ](#)

Размер ставки зависит от того, есть ли организация в реестре участников региональных инвестиционных проектов.

Подробности читайте в рекомендации: [По какой ставке платить налог на прибыль.](#)

<http://vip.1gl.ru/#/document/11/17044/kir2>

Налоговая база

Расширили перечень доходов, которые не включаются в налоговую базу и перечень учитываемых расходов:

1. С 1 января 2017 года в состав прочих расходов можно включать стоимость независимой оценки сотрудников на соответствие профессиональным стандартам

[П. 3 ст. 1 Закона от 3 июля 2016 № 251-ФЗ](#)

2. С 1 января 2017 года в налоговую базу не включают доходы:
 - полученные акционерным обществом со 100-процентным государственным участием от продажи акций других организаций. Но при условии, что такие доходы в полной сумме перечислены в федеральный бюджет;
 - от услуг по предоставлению поручительств (гарантий) в случае, если все стороны сделки – российские организации (кроме банков)

[П. 16 ст. 2 Закона от 30 ноября 2016 № 401-ФЗ](#)

Резервы по сомнительным долгам

Скорректировали понятие сомнительного долга

С 1 января 2017 года, если у организации есть встречное обязательство (кредиторская задолженность) перед контрагентом, сомнительным долгом является только та часть дебиторки, которая превышает эту кредиторскую задолженность

[П. 17 ст. 2 Закона от 30 ноября 2016 № 401-ФЗ](#)

Изменили порядок расчета и использования резерва по сомнительным долгам

С 1 января 2017 года годовая сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от годовой выручки. В течение года сумма резерва не может превышать (по выбору организации):

- 10% от выручки за предыдущий год;
- 10% от выручки за текущий отчетный период

[Закон от 30 ноября 2016 № 405-ФЗ](#)

Новая Классификация основных средств (ОКОФ)

С 1 января 2017 года вступил в силу новый ОКОФ.

В связи с этим внесли изменения в [Классификацию](#) основных средств, утвержденную [постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1](#).

Новые коды используйте для основных средств, которые вводите в эксплуатацию после 31 декабря 2016 года

[Постановление Правительства РФ от 7 июля 2016 № 640](#)

Определите код с помощью сервиса: [ОКОФ для основных средств](#)

<http://vip.1gl.ru/#/document/123/5>

Новая декларация по налогу на прибыль: что изменилось

Разделы декларации	Новая форма (утверждена приказом ФНС России от 19 октября 2016 г. № ММВ-7-3/572). Применяйте при составлении деклараций начиная с отчетности за 2016 год	Прежняя форма (утверждена приказом ФНС России от 26 ноября 2014 г. № ММВ-7-3/600)
Лист 02 «Расчет налога»	Добавили поле для нового кода налогоплательщика «6». Его должны заполнять резиденты территорий опережающего социально-экономического развития	Аналогичного поля не было
	Исключили строку 090 «Сумма льгот, предусмотренных законодательством Российской Федерации»	Эту строку заполняли участники Особой экономической зоны в Магаданской области. Они указывали в ней сумму льгот по статье 5 Закона от 31 мая 1999 г. № 104-ФЗ
Лист 02 «Расчет налога» (продолжение)	Добавили поле для указания кодов налогоплательщиков: «1», «2», «3», «4» и «6». Код «6» проставляют резиденты территорий опережающего социально-экономического развития	Аналогичного поля не было
	Добавили строки 265–267 для торгового сбора	Аналогичных строк не было
	Добавили строки 350–351 для объема капитальных вложений и разницы между суммами налога по ставке 20 процентов и льготной ставке. Эти строки заполняют участники региональных инвестиционных проектов	Аналогичных строк не было
Приложение 1 к листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы»	Исключили строку 107	В этой строке отражали внереализационный доход после самостоятельной корректировки налоговой базы по контролируемым сделкам. Теперь для этого предназначен новый лист 08

Приложение 2 к листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам» (продолжение)	Добавили поле для указания кодов налогоплательщиков: «1», «2», «3», «4» и «6». Код «6» проставляют резиденты территорий опережающего социально-экономического развития	Аналогичного поля не было
	Исключили строку 203, предназначенную для убытков от реализации права требования долга	Строка применялась до 1 января 2015 года
Приложение 3 к листу 02 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 279, 323 НК РФ»	Добавили поле для нового кода налогоплательщика «6». Его должны заполнять резиденты территорий опережающего социально-экономического развития	Аналогичного поля не было
	Исключили строки 110, 130, 160 и 170, предназначенные для убытков от реализации права требования	Строки применялись до 1 января 2015 года
Приложение 3 к листу 02 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 279, 323 НК РФ» (продолжение)	Добавили поле для указания кодов налогоплательщиков: «1», «2», «3», «4» и «6». Код «6» проставляют резиденты территорий опережающего социально-экономического развития	Аналогичного поля не было
Приложение 4 к листу 02 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу»	Добавили поле для указания кода налогоплательщика «6». Его должны заполнять резиденты территорий опережающего социально-экономического развития	Аналогичного поля не было

Приложение 5 к листу 02 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организаций, имеющей обособленные подразделения»	Добавили поле для указания кода налогоплательщика «6». Его должны заполнять резиденты территорий опережающего социально-экономического развития	Аналогичных полей не было
	Добавили строку 051. В ней необходимо показывать налоговую базу для расчета налога по пониженной ставке	
	Добавили строки 095–097 для торгового сбора	
Приложение 6 к листу 02 «Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков»	Добавили строки 095–097 для торгового сбора	Аналогичных строк не было
Приложение 6а к листу 02 «Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта РФ по участнику консолидированной группы налогоплательщиков без входящих в него обособленных подразделений и (или) по его обособленным подразделениям»	Добавили строки 095 и 097 для торгового сбора	Аналогичных строк не было
Приложение 6б к листу 02 «Доходы и расходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе»	Добавили строку 062. В ней отражают корректировки ошибок прошлых лет, которые привели к излишней уплате налога	Аналогичных строк не было

Лист 03 раздел А «Расчет налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории РФ)»	Исключили строку 060	По ней отражали дивиденды организациям и гражданам, статус которых не установлен
	По строке 091 изменили ставку налога с 9 процентов на 13 процентов	–
Лист 03 раздел Б «Расчет налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам»	Уточнили поле для вида дохода. В нем проставляют коды: 1 – если доходы облагаются по ставке, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса РФ; 2 – если доходы облагаются по ставке, предусмотренной подпунктом 2 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса РФ	По кодам «1» и «2» были указаны конкретные виды доходов
Лист 03 раздел В «Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов)»	Исключили поля, в которых нужно было отражать место нахождения (адрес) получателя дивидендов (процентов)	–
Лист 04 «Расчет налога с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ»	Уточнили поле для вида дохода. Проставили ссылки на соответствующие пункты статьи 284 НК РФ	–
Лист 06 «Доходы, расходы и налоговая база, полученная негосударственным пенсионным фондом от размещения пенсионных резервов» (продолжение)	Добавили строки 241 и 242. По этим строкам отражают отчисления с доходов от размещения пенсионных резервов на формирование: – имущества, которое предназначено для уставной деятельности; – страхового резерва	Аналогичных строк не было
	Исключили строки 420, 430, 440, в которых отражались убытки, которые признаются в текущем периоде или переносятся на будущее	Строки применялись до 1 января 2015 года

Лист 08 «Доходы и расходы налогоплательщика, осуществляющего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку»	Добавили новый лист. Его заполняют, если организация корректирует налоговую базу по контролируемым сделкам в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса РФ	Аналогичного листа не было
Лист 09 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании» и Приложение 1 к листу 09 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании»	Добавили новый лист (на 6 страницах) и приложение к нему (на 1 странице). Разделы предназначены для доходов контролируемых компаний, их заполняют контролирующие лица	Аналогичных разделов не было

Чтобы избежать ошибки в декларации, читайте рекомендацию:

[Экспресс-проверка декларации по налогу на прибыль за 2016 год](#)

<http://vip.1gl.ru/#/document/184/6840/>