

контур

Школа бухгалтера

Демонстрационный фрагмент
методических материалов

Налог на прибыль организаций в
2017 году: последние изменения,
сложные вопросы году

План

1. Изменения законодательства по налогу на прибыль организаций с 2017 года
2. Актуальные разъяснения контролирующих органов
3. Судебная практика - решения ВС РФ по налогу на прибыль организаций

Изменения по налогу на прибыль 2017

1. Новая форма декларации за налоговый период 2016

- утверждена приказом ФНС РФ от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@ (зарегистрирован в Минюсте 27.10.2016, № 44161)
- Срок представления декларации за 2016 год – не позднее 28 марта 2017 года

Изменения по налогу на прибыль 2017

Основные изменения в форме декларации за 2016 год:

1. из титульного листа убрали пометку "М.П.", а из Порядка его заполнения - фраза о том, что подпись лица, подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в декларации, должна быть заверена печатью.
2. Изменился лист 02 «Расчет налога» декларации:
 - скорректирована формула расчета налоговой базы по строке 100, добавлены новые строки, в том числе для указания объема капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта
 - добавлены поля для отражения сумм торгового сбора.
 - резидентам территорий опережающего социально-экономического развития присвоен код 6 для отражения по реквизиту "Признак налогоплательщика (код)".

Изменения по налогу на прибыль 2017

3. По строке 041 Приложения 2 к листу 02 теперь необходимо отражать суммы страховых взносов
4. в листе 03 отсутствует строка 060 «Дивиденды, начисленные получателям дохода - организациям и физическим лицам, налоговый статус которых не установлен»
5. Добавлены новые листы:
 - лист 08 «Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку»;
 - лист 09 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании»

Изменения по налогу на прибыль 2017

6. уточнено наименование Приложения N 2 к налоговой декларации "Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом от операций с ценными бумагами, операций с производными финансовыми инструментами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов"
7. внесены изменения в Порядок заполнения декларации. В п. 4.1.5 Порядка уточнено, что при изменении налогоплательщиком или его обособленным подразделением своего места нахождения и уплате налога (авансовых платежей) в течение отчетного (налогового) периода по разным кодам ОКТМО в составе уточненной декларации необходимо представить соответствующее количество страниц подразд. 1.1 и 1.2 разд. 1.

Изменения по налогу на прибыль 2017

Уменьшение налога на прибыль на сумму торгового сбора

В декларации по налогу на прибыль за 2016 г. торговый сбор отражается в Листе 02 следующим образом:

- по строке 265 - сумма сбора, уплаченного в течение 2016 г.;
- по строке 266 - сумма сбора из строки 260 Листа 02 декларации за 9 месяцев 2016 г.;
- по строке 267 - сумма сбора из строки 265. Но если строка 265 оказалась больше строки 200, то по строке 267 указывается та же сумма, что и в строке 200.

Изменения по налогу на прибыль 2017

В строке 230 Листа 02 декларации за 2016 г. указывается сумма, рассчитанная по формулам:

- Если уплачиваются ежемесячные авансовые платежи в течение квартала:

Строка		Строка 200		Строка 310		Строка 266
230 Листа	=	Листа 02	+	Листа 02	–	Листа 02
02		декларации		декларации		декларации
декларац		за 9		за 9		и за 2016 г.
и за 2016		месяцев		месяцев		
г.		2016 г.		2016 г.		

Изменения по налогу на прибыль 2017

- Если уплачиваются только квартальные авансовые платежи:

Строка 230 Листа
02 декларации
за 2016 г.

=

Строка 200 Листа
02 декларации за
9 мес. 2016 г.

—

Строка 266 Листа 02
декларации за 2016 г.

контур

Школа бухгалтера

Благодарим за внимание!

[Здесь можно купить доступ к полной версии](#) методических материалов и запись вебинара про налог на прибыль

Эксперты Школы бухгалтера учли важные изменения при подготовке материалов

8-800-500-95-51

school@skbkontur.ru