

контур

Школа бухгалтера

Демонстрационный фрагмент  
методических материалов

Обзор новых разъяснений  
контролирующих органов  
и судебная практика по налогам

# План

1. Общие вопросы – новации второго полугодия 2017 г.
2. НДС
3. Налог на прибыль
4. НДФЛ
5. Налог на имущество организаций
6. УСН, транспортный налог

# Общие вопросы – второе полугодие 2017

**– С 1 октября 2017 года для организаций меняется порядок расчета пеней:**

- при просрочке в 30 календарных дней или меньше организация уплачивает пени исходя из  $1/300$  ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- если у организации просрочка превысит 30 календарных дней, пени рассчитываются так:
  - ✓ исходя из  $1/300$  ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период с 1-го по 30-й календарные дни (включительно) такой просрочки;
  - ✓ исходя из  $1/150$  ставки рефинансирования ЦБ РФ, актуальной в период начиная с 31-го календарного дня просрочки.

Новшества касаются недоимки, которая возникнет с 1 октября 2017 года.

# НДС

– С 01.07.2017 – новая строка в счете-фактуре (в т.ч. корректировочном сч-ф):

- строка 8 «Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)»

В строку 8 надо вносить сведения (при наличии оснований):

- об идентификаторе госконтракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договоре или соглашении о предоставлении из федерального бюджета юрлицу субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал.

Постановление Правительства РФ от 25.05.2017 N 625

(действует с 1 июля 2017 года)

# НДС

– С **01.01.2017** – изменился заявительный (ускоренный) порядок возмещения НДС, который предусматривает:

- возможность вернуть (зачесть) НДС, исчисленный к возмещению, до завершения камеральной проверки
- организации могут возместить НДС до окончания проверки, только если представят в ИФНС **банковскую гарантию**. По декларациям, сданным начиная с **01.07.2017**, банковскую гарантию можно заменить **договором поручительства**, соответствующим определенным требованиям (ст. 74 и п. 2.1 ст. 176.1 НК РФ)

# Налог на прибыль

## – Резерв по сомнительным долгам

(Письма Минфина России от 17.04.17 № 03-03-06/1/22608;  
от 20.04.17 № 03-03-06/1/23835)

Дополнительные два уточнения (во втором письме):

1. так как кредиторская задолженность не конкретизируется в зависимости от того, в отношении каких операций она возникла, в целях ст. 266 НК РФ для определения показателя кредиторской задолженности суммируются задолженности налогоплательщика перед соответствующим контрагентом по любым операциям
2. в целях определения сомнительного долга при наличии встречного обязательства необходимо исходить из того, что в первую очередь кредиторская задолженность перекрывает дебиторскую задолженность с наибольшим сроком возникновения.

# НДФЛ

- Суммы компенсационных выплат при увольнении, **превышающие** трехкратный (шестикратный) размер среднего месячного заработка, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.

Положения пункта 3 статьи 217 НК РФ применяются независимо от основания, по которому производится увольнение (т.е. в том числе и при увольнении по соглашению сторон)

Письмо ФНС России от 22.05.2017 N БС-4-11/9568

# НДФЛ

## Определение Верховного Суда РФ от 16.06.2017 № 307-КГ16-19781 по делу № А42-7562/2015:

- Выходное пособие при расторжении трудового договора по соглашению сторон следует рассматривать как компенсационную выплату при увольнении, на которую распространяется предусмотренное п. 3 ст. 217 НК РФ освобождение от удержания НДФЛ с установленным в качестве меры защиты публичных интересов ограничением в размере 3-кратного (6-кратного для отдельных случаев) заработка



# Налог на имущество организаций

- 13 июня 2017 года вступил в силу Приказ ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@, которым утверждены новые формы налоговой декларации и расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций

Новая форма налоговой декларации применяется, начиная с отчетности за налоговый период 2017 года.

## ❑ Излишки, выявленные в ходе инвентаризации

1. Излишки – доход (внереализационный) при УСН по рыночной стоимости
2. Продажа выявленных излишков:
  - дата получения доходов - день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу
  - при объекте «Д – Р», т.е. в расходах учитывается рыночная стоимость излишков, ранее учтенная при формировании налоговой базы по единому налогу

Письмо МФ РФ от 18.05.17 № 03-11-06/2/30304

# Транспортный налог

– По транспортному налогу - начиная с представления отчетности за налоговый период 2017 года должна применяться обновленная форма налоговой декларации по транспортному налогу.

Новшества в декларации:

- налогоплательщик может указать налоговую льготу и (или) вычет по «Платону». Для этого в декларацию введены строки – «Код налогового вычета» (код строки 280) и «Сумма налогового вычета» (код строки 290);
- есть возможность указать общую сумму налога по всем транспортным средствам, местом нахождения которых является территория субъекта РФ, по согласованию с налоговым органом данного региона. При этом такое согласование должно быть получено до начала налогового периода, за который представляется декларация

контур

Школа бухгалтера

# Благодарим за внимание!

[Здесь можно купить доступ к полной версии](#)

методических материалов и запись вебинара про обзор писем и судебной практики

Эксперты Школы бухгалтера учли важные изменения при подготовке материалов

Вебинар от 18.07.2017

8-800-500-95-51

[school@skbkontur.ru](mailto:school@skbkontur.ru)