

контур

Школа бухгалтера

Демонстрационный фрагмент
методических материалов

Налог на прибыль:
сложные вопросы и отчетность

Изменения, вступившие в силу с 2018 года

Задолженности

Абз. 1 п. 1 ст. 266 НК РФ:

При наличии задолженностей перед налогоплательщиком с разными сроками возникновения уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность налогоплательщика производится начиная с первой по времени возникновения

Федеральный закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ

"О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Безнадежный долг

П. 2 ст. 266 НК РФ:

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги гражданина, признанного банкротом, по которым он освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов (считаются погашенными) в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)"
Федеральный закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ

Инвестиционный налоговый вычет

Статья 286.1. Инвестиционный налоговый вычет

Законом субъекта РФ могут устанавливаться:

- **право** на применение инвестиционного налогового вычета в отношении организаций или обособленных подразделений, расположенных на территории субъекта
- **размеры** вычета, не превышающие предельного размера
- **категории налогоплательщиков**, которым предоставляется (не предоставляется) право на применение вычета
- **категории объектов основных средств**, в отношении которых предоставляется (не предоставляется) право на применение вычета

Федеральный закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ

Инвестиционный налоговый вычет

Статья 286.1. Инвестиционный налоговый вычет

Решение об использовании права на применение инвестиционного налогового вычета применяется ко **всем** объектам основных средств и отражается в учетной политике для целей налогообложения

Использование (отказ от использования) права на применение вычета допускается с начала очередного налогового периода. Налогоплательщик вправе изменить ранее принятое решение по истечении **трех** последовательных налоговых периодов применения такого решения, если иной срок не определен решением субъекта РФ

Федеральный закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ

Инвестиционный налоговый вычет

Статья 286.1. Инвестиционный налоговый вычет

Инвестиционный налоговый вычет применяется к объектам основных средств, относящимся к **третьей - седьмой** амортизационным группам

При выбытии объекта ОС (кроме ликвидации), в отношении которого применялся инвестиционный налоговый вычет, до истечения срока его полезного использования сумма налога, не уплаченная в связи с применением вычета, подлежит восстановлению и уплате в бюджет с уплатой соответствующих сумм пеней

Федеральный закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ

Инвестиционный налоговый вычет

Статья 286.1. Инвестиционный налоговый вычет

За счет суммы налога (авансового платежа), которые зачисляются в бюджеты субъектов, в текущем периоде списывается более 90% затрат, которые формируют и изменяют стоимость ОС (кроме расходов на ликвидацию). Субъект РФ может снизить этот размер, и размер вычета не может быть больше предельной величины инвестиционного вычета. Остаток переносится на будущее.

10% затрат можно списать за счет федеральной части налога, причем она может снижаться до нуля.

Федеральный закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ

контур

Школа бухгалтера

Благодарим за внимание!

[Доступ к полной версии](#) методических материалов
и записи вебинару про налог на прибыль

8-800-500-95-51

school@skbkontur.ru