

Все изменения - НДС и налог на прибыль

Что меняется	Когда вступает в силу	Как было	Как стало	№ Документа
Поменяется формат электронных счетов-фактур	с февраля 2018 года	Действуют форматы, утв. приказом ФНС России от 04.03.2015 N ММВ-7-6/93@ в редакции от 01.07.2017 года.	<p>Налоговая служба меняет форматы счетов-фактур, книги покупок и продаж и дополнительных листов к ним, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур. Поправки в постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 налоговики объяснили необходимостью доработки форматов, утвержденных приказом ФНС России от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@ «Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронной форме».</p> <p>Цель изменений — приведение нормативно-правовых актов ФНС в соответствие с требованиями законодательства РФ по налогам и сборам.</p> <p>Проект приказа ФНС опубликовала на regulation.gov.ru. Планируется, что они заработают с февраля 2018 года.</p> <p>Последний раз ФНС изменила бланки с 1 октября. Если вы не перестроили работу под новые правила, вы не сможете претендовать на вычет НДС. Подробности — в материале "Что ФНС требует изменить в счетах-фактурах с 1 октября".</p>	проект приказа ФНС

Можно
составлять
меньше
бумажных
счетов-фактур

действует

Раньше Минфин считал, что один и тот же счет-фактуру можно выставить в двух экземплярах либо на бумаге, либо электронно (письмо от 30.05.17 № 03-07-09/33048).

Компании вправе хранить бумажные счета-фактуры в электронном виде. Такие выгодные разъяснения для компаний дала налоговая служба в письме от 06.09.17 № СД-4-3/17731@. Налоговики согласовали свою позицию с Минфином, который еще недавно придерживался другой точки зрения (письмо от 30.05.17 № 03-07-09/33048). Выставлять счета-фактуры можно на бумаге и в электронном виде (п. 1 ст. 169 НК РФ). Когда компания выставляет бумажный счет-фактуру, первый экземпляр она передает покупателю, второй оставляет у себя. Такой порядок прописан в пункте 6 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.11 № 1137. Чтобы сократить количество бумаг, второй экземпляр бумажного счета-фактуры вы можете подписать усиленной квалифицированной подписью. Но если вам понадобится распечатать такой счет-фактуру на бумаге, достоверность подписи должен заверить директор компании. С октября выставлять счета-фактуры надо по новой форме. Подробнее об этом читайте в статье [«Что ФНС требует изменить в счетах-фактурах с 1 октября»](#).

письмо ФНС России
от 06.09.17
№ СД-4-3/17731@

<p>ФНС изменила безопасную долю вычетов по НДС</p>	<p>с отчетности за 3 квартал 2017 года</p>	<p>Для отчетной кампании за II квартал этот показатель был ниже — 87,8%.</p>	<p>ФНС разместила на сайте nalog.ru данные внутренней отчетности по форме 1-НДС на 01.08.17. По ним налоговики на местах считают безопасную долю вычетов в регионе. В целом по стране доля вычетов увеличилась и равна 87,9%. Но доля вычетов изменилась в большинстве регионов страны. Значительнее всего доля вычетов увеличилась в Чукотском автономном округе (+11,1% — с 86,9 до 98,0%) и Архангельской области (+8,7% — с 70,0 до 78,7%). Показатель также вырос в Сахалинской области (+3,9% — с 95,7 до 99,6%), Республике Тыва (+3,7% — с 74,3 до 78,0%) и Оренбургской области (+2,7% — с 73,3 до 76,0%). Самое существенное снижение доли вычета — в Еврейской автономной области (-11,2% — со 109,0 до 97,8%). В Москве доля вычетов увеличилась на 0,2%, а в Санкт-Петербурге доля снизилась на 0,3%. Проверьте свою долю вычетов, и если она превысит лимит, заранее подготовьте пояснения. Какая доля вычетов сейчас безопасна в декларации по НДС за III квартал 2017 года именно в вашем регионе. проверьте в онлайн сервисе в журнале>>></p>	<p>информация на официальном сайте ФНС nalog.ru</p>
<p>Перед сдачей декларации по НДС за 3 квартал придется подписать акт сверки с поставщиками</p>	<p>с отчетности за 3 квартал 2017 года</p>	<p>—</p>	<p>Прежде чем составлять декларацию по НДС за III квартал, сверьте с поставщиками счета-фактуры, которые зарегистрировали в книге покупок. Налоговики сопоставляют сведения из книги покупок с данными поставщиков. Нестыковки возможны по разным причинам. Например, из-за ошибки в номере счета-фактуры. Быстро найти и исправить ошибку поможет акт сверки с партнерами. Он же позволит снять вопросы, если инспекторы запросят пояснения по НДС. Мы выяснили, какие реквизиты включить в акт, чтобы избежать проблем с вычетами. Как его составить, вы узнаете в статье "Акт сверки, который застрахует от «разрывов» в декларации по НДС".</p>	<p>Рекомендации ФНС</p>

Минфин согласился освободить продавцов от НДС

проект. Дата вступления в силу не опубликована

-

Покупателей хотят обязать платить НДС с реализации, как налоговых агентов. Законопроект, который возлагает на покупателей новые обязанности, сейчас разрабатывает Минфин. Об этом ведомство сообщило в [письме от 14.08.17 № 03-07-14/51894](#). Ранее такой эксперимент анонсировала ФНС (сообщение на сайте [nalog.ru](#) от 8 июня 2017 года).

Система «АСК НДС-2» позволяет налоговикам отследить уплату НДС по всей цепочке контрагентов. Если кто-то из участников не заплатил налог, возникает «разрыв». Инспекторы сообщают об отсутствии источника для вычета НДС и просят пояснить несоответствия компании, которая заявила вычет. Но ни один покупатель наверняка не знает, поступил налог в бюджет или нет. При этом покупатель не может отвечать за действия всех контрагентов (п. 3 ст. 54.1 НК РФ и письмо ФНС России от 23.03.17 № ЕД-5-6/547@).

Чтобы снизить риски споров, чиновники предлагают платить НДС самим покупателям. Это ликвидирует схемы по многоступенчатым перепродажам с целью уйти от налогов. Ведь покупатель сможет принять к вычету лишь тот налог, который он сам рассчитал и перечислил в бюджет. Минфин планирует провести эксперимент пока в отдельных отраслях, в частности, при реализации лома и отходов черных и цветных металлов. По его результатам ведомство примет решение — распространять такой опыт на другие отрасли или нет.

письмо Минфина от 14.08.17 № 03-07-14/51894.

<p>Адрес в счете-фактуре</p>	<p>с 1 октября 2017 года</p>	<p>Сейчас компании указывают в счете-фактуре адрес из устава. Часто это может быть лишь название населенного пункта, например «г. Москва» (п. 2 ст. 54 НК РФ и письмо Минфина России от 28.01.15 № 03-07-09/2992).</p>	<p>С 1 октября в счете-фактуре надо будет писать адреса покупателя и продавца по ЕГРЮЛ, подробно — с улицей, домом, офисом. Налоговики и раньше рекомендовали детально прописывать адреса продавца и покупателя (письмо УФНС России по г. Москве от 17.02.15 № 16-15/013654). Но ни в Налоговом кодексе, ни в Правилах заполнения счетов-фактур такого требования не было.</p>	<p>Постановление Правительства РФ от 19.08.17 № 981</p>
<p>В книгу продаж добавляют две графы</p>	<p>с 1 октября 2017 года</p>	<p>Этих граф в форме не было</p>	<p>В книге продаж появится графа "Регистрационный номер таможенной декларации" и "Код вида товара". Первую заполняют резиденты особой экономической зоны Калининградской области. Вторую - экспортеры в страны ЕАЭС.</p> <p>Читайте подробнее — "Новая форма счета-фактуры с 1 октября 2017 года: бланк и образец заполнения".</p>	<p>Постановление Правительства РФ от 19.08.17 № 981</p>
<p>В книге покупок регистрируйте исправленные счета-фактуры по-другому</p>	<p>с 1 октября 2017 года</p>	<p>Компания регистрировала исправленный счет-фактуру в том квартале, в котором получила исправленный документ.</p>	<p>Регистрируйте исправленный счет-фактуру в доп листе за тот квартал, в котором зарегистрирован первоначальный счет-фактура.</p>	<p>Постановление Правительства РФ от 19.08.17 № 981</p>
<p>Изменился порядок заполнения журнала учета счетов-фактур</p>	<p>с 1 октября 2017 года</p>	<p>Компании заполняли эти графы.</p>	<p>Исключили правила заполнения граф "Дата выставления" и "Дата составления". Графы в форме журнала остались, но теперь их можно не заполнять.</p>	<p>Постановление Правительства РФ от 19.08.17 № 981</p>

<p>Новые правила хранения счетов-фактур</p>	<p>с 1 октября 2017 года</p>	<p>-</p>	<p>В Постановлении Правительства от 19.08.2017 № 981 чиновники уточнили правила хранения счетов-фактур и другой первички по НДС. Полный список документов, которые надо хранить, приведет в пунктах 10 и 11 раздела II приложения №1 к приказу. Срок хранения счетов-фактур не изменился – 4 года. Столько же лет храните:</p> <ul style="list-style-type: none"> — книги продаж и покупок; — журнал учета счетов-фактур; — заверенные копии бумажных счетов-фактур, полученные от посредников; — таможенные декларации или их копии; — заявления о ввозе товаров и об уплате косвенных налогов; — бланки строгой отчетности с выделенной суммой НДС (по командировочным расходам). <p>Хранить счета-фактуры компания обязана в хронологическом порядке по мере того, как выставляет, исправляет или получает их. По таким же правилам надо хранить подтверждения оператора электронного документооборота и извещения покупателей о получении счета-фактуры. Читайте подробнее о новых счетах-фактурах с 1 октября 2017 года>>></p>	<p>Постановление Правительства РФ от 19.08.17 № 981</p>
<p>Изменился бланк счета-фактуры и порядок заполнения</p>	<p>с 1 октября 2017 года</p>	<p>Действует бланк, утвержденный постановлением Правительства РФ от 26.12.11 № 1137 (ред. от 25.05.17).</p>	<p>В бланк счета-фактуры добавили графу для кода вида товара, появилось новое поле для подписи, скорректировали строку 8, графу 11, изменились правила заполнения для экспедиторов, утвердили новые сроки хранения счетов-фактур. Подробную инструкцию по всем поправкам смотрите в статье "Новая форма счета-фактуры с 1 октября 2017 года: бланк и образец заполнения">>></p>	<p>Постановление Правительства РФ от 19.08.17 № 981</p>

ФНС меняет порядок уплаты НДС

нет информации

НДС платит продавец или налоговый агент.

ФНС также недавно озвучила свои планы изменить администрирование НДС. Сообщение об этом опубликовано на сайте *nalog.ru* 8 июня 2017 года. Служба прорабатывает вопрос, чтобы НДС платили в бюджет сами покупатели как налоговые агенты. Сейчас добросовестный покупатель, который заплатил цену с НДС, не может быть полностью уверен, что контрагент перечислит налог в бюджет. Если покупатель будет налоговым агентом, то к вычету он сможет принять тот налог, который сам рассчитал и заплатил в бюджет. Но пока это лишь эксперимент, который налоговики планируют начать с кожевенных заводов.

В планах Правительства также повысить ставку НДС. Проект документа уже рассмотрела Госдума. Как увеличится ставка, и когда заработают поправки, [выяснили наши эксперты>>>](#)

Сообщение на сайте *nalog.ru* от 8 июня 2017 года

Меняются требования к вычетам НДС и расходам

с 19 августа 2017 года

-

С 19 августа действует новая статья НК РФ — 54.1. Она вводит дополнительные условия, при которых вы вправе уменьшить налоговую базу, налог или взносы. Часть изменений усложняет работу: бухгалтеру придется доказывать цель сделки и собирать новые документы, подтверждать "исполнимость сделки контрагентом", а даже неумышленные ошибки в учете теперь будут поводом для инспектора снять расходы и вычеты. Но некоторые поправки — будут приятным сюрпризом! Мы выяснили напрямую у чиновников и практиков, какие новые полномочия получили налоговики, и как с учетом новых правил обезопасить расходы и вычеты. Изменения вступят в силу через 5 рабочих дней, поэтому мы экстренно подготовили материал и открыли вам доступ на три дня к статье [«Новые требования к расходам и вычетам. Пределы налоговых прав vs необоснованная выгода»](#).

Федеральный закон от 18.07.17 № 163-ФЗ

Изменился лимит основных средств	Действует с 1 января 2016 года	До 2016 года лимит стоимости основных средств составлял 40 тыс. руб. Поэтому имущество, введенное в эксплуатацию до 1 января 2016 г. стоимостью свыше 40 000 руб. и до 100 000 руб. включительно, нужно продолжать амортизировать и в 2016 году.	С 2016 году амортизируемым признается имущество, первоначальная стоимость которого превышает 100 000. руб. Это относится к объектам (основным средствам и нематериальным активам), вводимым в эксплуатацию после 1 января 2016 г. Подробности в отдельном материале>>>	Федеральный закон от 08.06.2015 N 150-ФЗ
Изменились предельные значения процентных ставок по обязательствам из контролируемых сделок	Действует с 1 января 2016 года	До 2016 года этот диапазон составлял от 0 до 180%.	Если рублевые долговые обязательства возникли из контролируемых сделок, то при расчете налога на прибыль интервал предельных значений процентов по таким обязательствам составляет от 75% до 125% ключевой ставки ЦБ РФ (п. 1.2 ст. 269 НК РФ).	Федеральный закон от 08.03.2015 N 32-ФЗ
Изменился порядок уплаты авансов по налогу на прибыль	Действует с 1 января 2016 года	До поправок лимит составлял 10 млн. руб. в среднем за квартал.	Если у компании за предыдущие четыре квартала выручка не превысила в среднем 15 млн. руб. за каждый квартал (или 60 млн руб. за четыре квартала), можно платить только квартальные авансовые платежи . Вновь созданные организации могут платить только квартальные авансы, если сумма выручки не превышает 5 млн. руб. в месяц, либо 15 млн. руб. в квартал	Федеральный закон от 08.06.2015 N 150-ФЗ
Изменился порядок вычета НДС по экспорту	Действует с 1 июля 2016 года	По экспортным операциям компания принимала НДС к вычету на последний день квартала, в котором собрала документы по нулевой ставке. Компания подавала в налоговую контракт, таможенную декларацию, копии транспортных и товаросопроводительных документов. Собрать документы нужно было за 180 календарных дней.	Экспортеры с 1 июля 2016 года могут заявить вычеты НДС, когда примут товары на учет и получат счета-фактуры . Применить вычет они могут на общих основаниях. Исключение: сырьевые экспортеры. К сырьевым товарам относятся минеральные продукты, древесина, продукция химической промышленности, древесный уголь и др. (п. 10 ст. 165 НК РФ).	Федеральный закон от 30.05.16 № 150-ФЗ
Изменились коды НДС для книги покупок и книги продаж	Действует с 1 июля 2016 года	Действовало 26 кодов, утв. приказ ФНС России от 14.02.12 № ММВ-7-3/83@ и письмо ФНС России от 22.01.15 № ГД-4-3/794@	Перечень сократился с 26 до 24 кодов . Изменения не затронули только коды 10, 18—20, 22—24, 27 и 28. Перекодировать операции с начала года не требуется.	Приказ от 14.03.16 № ММВ-7-3/136@ .

От НДС освободили страховые выплаты за неоплату товара	Действует с 1 июля 2016 года	Кодекс обязывал увеличить базу по НДС на суммы полученных страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств.	Поставщиков, застраховавшихся от договорных рисков, освобождающие от двойной уплаты НДС.	Федеральный закон от 05.04.16 № 97-ФЗ
Новые правила учета платы за возмещение ущерба дорогам в систему «Платон»	Действует с 3 июля 2016 года	До поправок компании с начала 2016 года учитывали в расходах по налогу на прибыль и авансовые платежи по транспортному налогу, и платежи в систему «Платон».	По большегрузному транспорту компания вправе включить в расходы по прибыли платежи в систему «Платон» только в сумме, которая превышает аванс по транспортному налогу (подп. 48.21 ст. 270 НК РФ). Авансы по транспортному налогу за большегрузы платить не надо (п. 2 ст. 363 НК РФ). Но их нужно рассчитывать, чтобы сравнить с платежами в систему «Платон».	ст. 1 и 2 Федерального закона от 03.07.16 № 249-ФЗ
Законные проценты по умолчанию начислять не нужно	Действует с 1 августа 2016 года	До 1 августа проценты, наоборот, начислялись по умолчанию, даже если стороны не прописали их в договоре.	Кредитор имеет право на «законные» проценты, только если о них прямо сказано в договоре .	Федеральный закон от 03.07.16 № 315-ФЗ
Реализацию макулатуры освободили от НДС	Действует с 1 октября 2016 года	До 1 октября такое освобождение не действует	К макулатуре будут относиться бумажные и картонные отходы, отбракованные и вышедшие из употребления типографские изделия, бумага и картон, а также деловые бумаги, в том числе документы с истекшим сроком хранения. Освобождение придется применять до конца 2018 года. Отказаться от него нельзя.	Федеральный закон от 02.06.2016 N 174-ФЗ
Больше расходов можно учесть при расчете налога на прибыль	С 1 января 2017 года	Эти расходы учитывать нельзя	Стоимость независимой оценки сотрудников на соответствие профессиональным стандартам можно учесть в составе прочих расходов.	П. 3 ст. 1 Закона от 3 июля 2016 г. № 251-ФЗ
Изменили понятие «контролируемая задолженность»	С 1 января 2017 года	Таких уточнений не было.	Теперь контролируемой задолженностью будут считать задолженностям по долговым обязательствам: 1) перед иностранной взаимозависимой организацией; 2) перед организацией, которая считается взаимозависимой по отношению к иностранному контрагенту; 3) по которым эти организации выступают гарантами, поручителями и т. п.	Ст. 1 Закона от 15 февраля 2016 г. № 25-ФЗ

Утвердили формат для пояснений к декларации по НДС	С 1 января 2017 года	Пояснения можно сдавать на бумаге или в электронном виде.	Сдать пояснения по НДС в налоговую можно только в электронном виде. Бумажные пояснения не примут.	Подп. «а» п. 6 ст. 1 Закона от 1 мая 2016 г. № 130-ФЗ
Вступает в силу новый порядок расчета предельной величины процентов по контролируемой задолженности	С 1 января 2017 года	Этого условия не было.	Если коэффициент капитализации в последующем отчетном периоде (или по итогам налогового периода) изменится, то пересчитывать предельный размер процентов за предыдущие периоды не нужно	Ст. 1 Закона от 15 февраля 2016 г. № 25-ФЗ
Новые ставки налога на прибыль для отдельных компаний	С 1 января 2017 года	-	Ввели новые ставки для участников региональных инвестиционных проектов: - в федеральный бюджет - по ставке 0 процентов; - в бюджет субъекта РФ - по ставке, установленной региональными властями (от 0% до 10%)	Ст. 2 Закона от 23 мая 2016 г. № 144-ФЗ
Новые налоги на иностранные компании	С 1 января 2017 года	Иностранные компании не платят НДС с интернет-услуг	Установили порядок уплаты НДС с интернет-услуг, которые иностранные организации оказывают физлицам (например, доступ к базам данных, рекламные услуги, доменные имена, хостинг, администрирование информационных систем, сайтов и др.)	Закон от 3 июля 2016 г. № 244-ФЗ
Вводят новую Классификацию основных средств (ОКОФ)	С 1 января 2017 года	В 2016 году действует ОКОФ, утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359	Для основных средств, которые вводятся после 31.12.2016 года, применяйте новые коды ОКОФ. Подробнее посмотрите, новый ОКОФ с 2017 года: как перевести старые коды на новый ОКОФ>>>	Постановление Правительства РФ от 7 июля 2016 г. № 640
Ограничили перенос убытков	С 1 января 2017 года	Компания вправе уменьшить налоговую базу на полную сумму убытка прошлых лет (п. 1 ст. 283 НК РФ). Можно переносить не дольше 10 лет с момента возникновения.	Налоговую базу по налогу на прибыль можно уменьшить на убыток, но не более чем на 50 процентов. Переносить убыток можно без временных ограничений (любое количество лет).	Федеральный закон от 30.11.16 г. № 401-ФЗ.
Ставка НДС 10% - новые операции	С 1 января 2017 года	Не введена на эти товары	Ставку 10% распространили на плодовые, ягодные культуры и виноград	Законопроект № 19842-7

Новый порядок создания резерва по сомнительным долгам	С 1 января 2017 года	Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода	Сумма резерва, создаваемого в течение налогового периода, не может превышать большую из величин - 10% от выручки за предыдущий налоговый период или 10% выручки за текущий отчетный период.	Федеральный закон от 30.11.2016 № 405-ФЗ
Новые ставки по налогу на прибыль в федеральный и региональный бюджет	С 1 января 2017 года	Общая ставка налога на прибыль - 20%. Из них 2% идет в федеральный бюджет, 18% - в региональный.	Общая ставка остается 20%, но меняется распределение по бюджетам: — 3% в федеральный бюджет (в 2017 - 2020 годах), — 17% в региональный бюджет (в 2017 - 2020 годах).	Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ
Изменились правила восстановления НДС	С 1 июля 2017 года	НДС восстанавливали, если субсидия поступила из федерального бюджета	НДС восстанавливают независимо от того, из какого бюджета организация получила субсидии на возмещение расходов.	Федеральный закон от 30.11.16 г. № 401-ФЗ.
Больше компаний могут возместить НДС в упрощенном порядке	С 1 июля 2017 года	-	Возмещать НДС в заявительном порядке могут организации, у которых обязанность по уплате налога обеспечена поручительством.	Федеральный закон от 30.11.16 г. № 401-ФЗ.
Изменились требования к поручительству	С 1 июля 2017 года	Срок действия банковской гарантии должен истекать не ранее чем через 8 месяцев	Срок действия договора поручительства: - должен истекать не ранее чем через 10 месяцев со дня подачи налоговой декларации, в которой заявлена сумма НДС к возмещению; - не может быть более одного года со дня заключения договора поручительства.	Закон от 30.11.16 № 4
Меняется формат счета-фактуры	С 1 июля 2017 года	Действует формат, утв. приказом ФНС России от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@.	С 1 июля 2017 года вводится новый формат для составления счетов-фактур в электронной форме. Формат, утв. приказом ФНС России от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@, утратит силу.	Приказ ФНС России от 24.03.16 № ММВ-7-15/155@
В счет-фактуре добавится новый обязательный реквизит	С 1 июля 2017 года	Сейчас этих реквизитов в счете-фактуре нет.	В счет-фактуру и корректировочный счет-фактуру добавили новый реквизит — "идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)". Поле будут заполнять только те компании, у которых есть такие сделки.	Постановление Правительства от 25.05.17 № 625.

<p>Минфин сократил срок для вычетов НДС</p>	<p>-</p>	<p>Раньше Минфин рекомендовал заявлять вычет только после того, как актив приняли на учет в качестве основных средств (письмо от 12.02.15 № 03-07-11/6141). Но судьи считали, что право на вычет не зависит от того, на каком счете компания учла актив (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 17.04.17 № Ф08-2189/2017).</p>	<p>Три года для вычета НДС по основным средствам считайте с даты, когда учли актив на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Заявить вычет НДС по приобретенным основным средствам можно в течение трех лет после того, как вы приняли их на учет (п. 1.1 ст. 172 НК РФ). Активы сначала отражают в составе внеоборотных на счете 08, а после их ввода в эксплуатацию учитывают на счете 01 «Основные средства». Период между переводом актива со счета 08 на счет 01 может составлять от нескольких дней до нескольких лет. Минфин разъяснил, что вычет можно заявить, не дожидаясь перевода актива на счет 01.</p>	<p>Письмо Минфина России от 11.04.17 № 03-07-11/21548.</p>
---	----------	--	---	--