



www.abuas.ru

Изменения в бухгалтерском и налоговом учете в 2017 году

Бухгалтерский учет

| Что меняется | Было | Стало | Основание |
|---|---|--|---|
| Ставка по налогу на прибыль | Федеральный бюджет получает 2% налогооблагаемой прибыли, а бюджет субъекта федерации — 18%. | Налог на прибыль в федеральный бюджет будут платить по ставке 3%, по ставке 17% — в бюджет регионов. | Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ |
| КБК по налогу на прибыль и УСН | — | Для налога на прибыль контролируемых иностранных компаний будет отдельный код — 182 1 01 01080 01 1000 110. Организации на УСН с объектом «доходы минус расходы» будут перечислять на КБК 182 1 05 01021 01 0000 110 и авансовые платежи, и годовой налог и минимальный налог (1% от выручки). | Приказ Минфина России от 20.06.2016 № 90н |
| Расчет пеней | Пени рассчитываются исходя из 1/300 ключевой ставки. | Пени увеличатся до 1/150 ставки рефинансирования, если просрочка превысила 30 календарных дней. При меньшей просрочке пени останутся прежними – 1/300 ключевой ставки. Пени для физических лиц и ИП не изменятся. | Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ |
| Вводятся штрафы за отсутствие пояснений | — | Если компания в установленный срок не представит налоговым органам пояснения по запросу, ей грозит штраф в размере 5000 руб. За повторное нарушение – 20 000 руб. | Федеральный закон от 01.05.16 № 130-ФЗ |
| Разрешено платить налоги третьим лицам | Налоговый кодекс запрещает уплату налогов третьими лицами. | Налоги за организацию смогут заплатить ее учредители, руководство и контрагенты, налоги граждан — другие граждане. | Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ |
| Порядок списания убытков прошлых лет | Убытки прошлых лет могут обнулить базу по налогу на прибыль. Но переносить их можно не дольше 10 лет с момента возникновения. | Налоговую базу по прибыли можно снижать не больше, чем на 50%. В то же время переносить убыток можно будет без временных ограничений (любое количество лет). | Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ |

| Что меняется | Было | Стало | Основание |
|--|--|---|--|
| Пояснения к декларации по НДС можно будет подать только в электронном виде | Сейчас ФНС рекомендует направлять пояснения по утвержденному формату (приложение 2.11 к письму ФНС России от 16.07.13 № АС-4-2/12705). Но не все операторы электронного документооборота предусмотрели такую возможность. Поэтому до конца года им нужно будет доработать программное обеспечение. | Пояснения к декларации по НДС на бумаге будут считаться несданными (п. 3 ст. 88 НК РФ). | Федеральный закон от 01.05.16 № 130-ФЗ |
| Оценка квалификации сотрудников в составе учитываемых расходов | — | Если оценку оплатит работодатель, он сможет учесть затраты при расчете налога на прибыль, ЕСХН и налога по УСН. Начислять НДФЛ в этом случае не придется. | Федеральный закон от 03.07.2016 № 251-ФЗ |
| Порядок ведения бухучета малыми и микропредприятиями | Компании вправе списывать затраты на нематериальные активы и научно-исследовательскую деятельность постепенно. При покупке основных средств и материалов транспортные и другие. | При покупке основных средств и материалов можно будет списать транспортные и другие сопутствующие расходы. | Приказ Минфина России от 16.05.2016 № 64н |
| Отчетность для малых предприятий | — | Компании будут сдавать новую форму № ТЗВ-МП. Впервые его надо сдать до 1 апреля 2017 года. | Приказ Росстата от 29.07.2016 № 373 |
| Лимиты по УСН | Лимит по основным средствам 100 млн руб., по доходам – 79,74 руб. | Лимит по основным средствам и доходам 150 млн руб. | Федеральные законы от 03.07.2016 № 243-ФЗ и от 30.11.2016 № 401-ФЗ |
| Требования к доходам компаний на УСН для применения пониженных тарифов | Законодательством никаких требований не установлено. | Пониженным тарифом смогут воспользоваться лишь те организации, у которых доходы за текущий год не превысили 79 млн руб. | Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ |

| Что меняется | Было | Стало | Основание |
|---|--|--|--|
| Порядок установления тарифа взносов на случай травматизма | Четкого порядка в законодательстве не прописано. | Если компания не подтвердит вид деятельности, ФСС установит тариф по самому рискованному виду деятельности из указанных в ЕГРЮЛ (ЕГРИП). И не важно – ведет компания (ИП) эту деятельность или она только указана в реестре. | Постановление Правительства РФ от 17.06.2016 № 551 |
| Штраф за непредоставление сведений в ПФР | — | Представление сведений в ПФР в бумажном виде вместо электронного карается штрафом в размере 1000 рублей. | Федеральный закон от 03.07.2016 № 250-ФЗ |
| Участники выездных проверок расходов на выплату пособий | Проверку расходов на выплату пособий ведет Фонд социального страхования. | ФСС и налоговая инспекция будут проверять пособия одновременно. | Федеральный закон от 03.07.2016 № 250-ФЗ |
| Порядок урегулирования споров по взносам | В спорах по решениям специалистов Пенсионного фонда и ФСС, компания сама решает, куда обратиться. Обязательного досудебного порядка нет. | В отношении взносов начнет действовать обязательный досудебный порядок решения споров, установленный НК РФ. Это даст возможность разрешать разногласия с проверяющими без суда. То есть обжаловать решения по страховым взносам нужно будет сначала в вышестоящей инстанции – региональном налоговом управлении (УФНС России). А только потом в суде. Сразу идти в суд – нельзя. | Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ |
| Вычеты по НДФЛ | — | Социальный вычет по расходам на добровольное страхование жизни можно будет получать на работе. Но только если работодатель сам удерживал из зарплаты взносы и перечислял их в страховую компанию. | Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 403-ФЗ |

Расчет заработной платы

| Что меняется | Было | Стало | Основание |
|--|--|--|--|
| Администратор страховых взносов | ПФР администрировал пенсионные и медицинские взносы, ФСС – взносы на случай временной нетрудоспособности и материнства и взносы на травматизм. | В ведении ФСС остаются только взносы на травматизм, все остальные взносы с 1 января уплачиваются в ФНС — и отчетность сдается туда же. | Федеральные законы от 03.07.2016 № 243-ФЗ и 250-ФЗ |
| Лимит по взносам | Лимит по взносам в ПФР – 796 000 руб., по взносам в ФСС на случай временной нетрудоспособности и материнства – 718 000 руб. | Предельная база по пенсионным взносам – 876 000 руб., по взносам на случай временной нетрудоспособности и материнства – 755 000 руб. | Постановление Правительства от 29.11.2016 № 255 |
| Будет единый расчет по взносам | <p>В ПФР надо сдавать РСВ-1: электронный – не позднее 20-го числа второго месяца, бумажный – не позднее 15-го.</p> <p>В ФСС следует представлять 4-ФСС: электронный – не позднее 25-го числа следующего месяца, бумажный – не позднее 20-го.</p> | <p>Вместо РСВ-1 и первого раздела 4-ФСС будет единый расчет по взносам. Сдавать его надо будет в ИФНС по месту учета по форме, утвержденной приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@.</p> <p>Срок сдачи – не позднее 30-го числа следующего месяца.</p> <p>В ФСС надо будет отчитываться по взносам на травматизм по новой форме 4-ФСС. Сроки сдачи ее остались прежними.</p> | Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ |
| Перечень выплат, необлагаемых взносами | Суточные не облагаются взносами в том размере, в котором они установлены внутренними документами компаниями. Например, положением о командировках. | Суточные останутся необлагаемыми выплатами только в определенных пределах: 700 руб. – для командировок по России, 2500 руб. – для зарубежных командировок. | Федеральные законы от 03.07.2016 № 243-ФЗ и 250-ФЗ |

Что меняется

Коды по НДФЛ

Было

Премии в справках 2-НДФЛ надо обозначать кодом дохода 2000 «Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей».

Стало

Появятся отдельные коды для премий:

2002, если премия связана с производственными результатами и является частью оплаты труда.

2003 – для премий и других вознаграждений, которые компания платит за счет чистой прибыли.

Отдельный код будет для нового социального вычета в сумме расходов на независимую оценку квалификации – 329.

Добавятся новые коды для детских вычетов.



Кадровое делопроизводство

| Что меняется | Было | Стало | Основание |
|---|--|--|--|
| Появятся электронные больничные листы | Электронные больничные листы сейчас выдаются вместе с бумажным. Пилотные проекты по электронным больничным проводятся в трех регионах – Астраханской, Белгородской областях, а также Москве. | С 2017 года у работника будет выбор, какой больничный оформить – бумажный или электронный. Если работник выберет электронный больничный лист, то врач завизирует его электронной подписью и разместит в базе фонда. Доступ к базе будет у компаний, свою часть листка они смогут заполнить в интернете. Если сотрудник не выйдет на работу, можно будет проверить по СНИЛС в базе ФСС, открыт ли ему больничный. | Законопроект |
| Срок сдачи СЗВ-М | Не позднее 10-го числа каждого месяца. | Не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. | Федеральный закон от 03.07.2016 № 250-ФЗ |
| Виды отчетности в ПФР | В ПФР надо ежеквартально сдавать РСВ-1 и ежемесячно СЗВ-М. | В Пенсионный фонд надо ежемесячно сдавать СЗВ-М и раз в год новый отчет о стаже каждого сотрудника, на вознаграждения которого начисляются страховые взносы. Сдавать новый отчет нужно будет не позднее 1 марта. Первые представить такой отчет предстоит по итогам 2017 года. | Федеральный закон от 03.07.2016 № 250-ФЗ |
| Срок выдачи работнику копий индивидуальных сведений | Точные сроки выдачи законодательством не установлены. | Не позднее 5 дней со дня обращения. | Федеральный закон от 03.07.2016 № 250-ФЗ |
| Кадровый документооборот | Компании и ИП с доходом до 120 млн руб. и численностью работников до 15 человек должны вести кадровый учет так же, как крупные компании. | Кадровые документы микробизнеса заменил один типовой договор с работником. | Постановление Правительства от 27.08.2016 № 85 |

Прочее

| Что меняется | Было | Стало | Основание |
|---------------------------------------|---|--|---|
| Требования к рабочим местам | — | С 2017 года начнут действовать новые правила и нормативы к рабочим местам: к микроклимату, освещению, уровню шума и т.д. (СанПиН 2.2.4.3359-16). | Постановление Главного санитарного врача РФ от 21 июня 2016 г. № 81 |
| Финансирование предупредительных мер | Сейчас производитель и место производство спецодежды и спецобуви значения не имеет. | Финансирование предупредительных мер в 2017 году можно будет потратить на средства индивидуальной защиты, спецодежду и спецобувь, только если все это изготовлено в России. С августа 2017 года спецодежда должна быть изготовлена исключительно из российских тканей, трикотажных полотен и нетканых материалов. Подтверждать происхождение товаров нужно будет сертификатами (декларациями) соответствия. | Приказ Минтруда от 29.04.2016 № 201н |
| Порядок применения кассовых аппаратов | — | С 2017 года на онлайн-кассы постепенно перейдут все организации и предприниматели. С февраля компании, у которых закончилась ЭКЛЗ в кассе, поменять ее больше не смогут и должны будут купить электронную ККТ. А в июле 2017 года — все остальные, даже если срок ЭКЛЗ еще к тому времени не закончится. С июля 2018 года к новой системе присоединятся и те, кто сейчас не применяет ККТ. Например, компании, оказывающие услуги, и предприниматели на патенте. | Федеральный закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ |
| Штраф за неприменение ККТ | Максимальный штраф равен 40 000 руб. | Максимальный штраф за работу без кассовой техники составит 100% суммы невыбитого чека, но не менее 30 тыс. рублей. За повторное нарушение смогут приостановить работу на 90 суток. | Федеральный закон от 01.05.2016 № 130-ФЗ |