



ОБЗОР ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ

Приказ ФНС России от 16.12.2016 N ММВ-7-15/682@ (вступает в силу 24 января 2017 года)

Введение единого формата для направления пояснений вызвано изменением законодательства. Он необходим налогоплательщикам, которые обязаны представлять декларацию по НДС в электронной форме. С 2017 года инспекция получит пояснения, только если они соответствуют установленному формату.

Формат представляет собой подробное описание технических требований к файлам обмена. В описании бухгалтеру вряд ли придется разбираться самостоятельно. Об этом позаботятся операторы электронного документооборота, через которых организация будет подавать пояснения к декларации по НДС. Бухгалтеру перед отправкой инспекции пояснений в электронной форме стоит убедиться в том, что файл сформирован с учетом требований, утвержденных ФНС.

Напомним, инспекция вправе требовать у налогоплательщика пояснений или внесения исправлений по выявленным при камеральной проверке ошибкам, противоречиям и несоответствиям. Он должен представить в течение пяти дней необходимые пояснения или уточненную декларацию. С 2017 года за непредставление или несвоевременное представление пояснений, в случае если организация не подала в установленный срок уточненку, ей грозит штраф 5 тыс. руб. При повторном таком нарушении в течение календарного года взыскивается штраф в размере 20 тыс. руб.

До 2017 года пояснения по требованию налоговой организация могла представить на бумажном носителе либо в формализованном виде. ФНС разъясняла, что направить пояснения по ТКС можно, если оператор электронного документооборота способен обеспечить техническую передачу этих сведений. Единого формата для представления пояснений в электронной форме не было.

Приказ Минфина России от 07.12.2016 N 230н (введен в действие с 7 декабря 2016 года)

Приказ Минфина об изменении кодов бюджетной классификации размещен на официальном интернет-портале правовой информации 18 января. Минюст признал этот приказ не нуждающимся в регистрации, и Минфин ввел его в действие со дня подписания, т.е. с 7 декабря 2016 года.

Юристы при заполнении в 2017 году платежей на перечисление страховых взносов должны использовать новые КБК. О них мы писали еще в декабре. Как и ожидалось, их значения не поменялись.

При этом если в платежке, оформленной, например, 9 января, т.е. до опубликования приказа Минфина о введении в действие новых КБК, указан старый КБК, то рекомендуем обратиться в инспекцию, чтобы узнать требуется ли уточнение платежа.

Письмо ФНС России от 09.01.2017 N СД-4-3/2@

ФНС пояснила, как быть, если вычет НДС по командировочным расходам осуществляется в периодах, следующих за тем периодом, в котором на него возникло право. Уточненную декларацию в такой ситуации нужно подать как раз за этот период.

Ведомство подчеркнуло: подать уточненку можно в течение трех лет после окончания налогового периода, в котором появилось право на рассматриваемый вычет.

Напомним, с 2015 года в НК РФ включено правило: вычеты НДС можно заявить в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных товаров, работ, услуг или имущественных прав либо товаров, ввезенных на территорию РФ. Это касается вычетов, предусмотренных п. 2 ст. 171 НК РФ. О том, что новшество относится именно к таким вычетам, говорил и Минфин.

Вычет НДС по командировочным расходам установлен другой нормой - п. 7 ст. 171 НК РФ. ФНС отмечает, что в НК РФ не закреплено право заявлять этот вычет в течение трех лет.

Письмо ФНС России от 09.01.2017 N СД-4-3/61@

В отчетные и налоговые периоды с 1 января этого года по 31 декабря 2020 года базу по налогу на прибыль нельзя уменьшать на сумму убытков прошлых налоговых периодов больше, чем на 50%. Это относится к убыткам, которые понесены за периоды, начинающиеся с 1 января 2007 года. Временное ограничение не распространяется на налоговую базу, к которой применяются некоторые специальные ставки по налогу на прибыль. Например, ставки для организаций - участников региональных инвестиционных проектов.

ФНС сообщила, что новшество нужно учитывать при заполнении декларации по налогу на прибыль начиная с первого отчетного периода 2017 года, то есть с I квартала 2017 года.

Приказ ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@ (вступает в силу 12 марта 2017 года)

ФНС изменила действующую форму декларации по НДС. Приказ вступает в силу 12 марта. А значит, обновленная форма подается начиная с отчетности за I квартал этого года. Срок представления - не позднее 25 апреля.

Примечательно, что это первое уточнение формы декларации по НДС с момента ее утверждения в 2014 году.

Выделим наиболее заметные изменения формы:



- в Приложении 1 к разделу 8 (продолжение), а также в Продолжении раздела 8 поле 150 "Номер таможенной декларации" разбито на несколько полей, каждое из которых имеет такой же код. При этом изменено наименование поля. Теперь оно называется "Регистрационный номер таможенной декларации";
- заменены штрих-коды на отдельных страницах декларации;
- на титульном листе не предусмотрено место для печати. Изменение имеет значение для ООО и АО и вызвано тем, что обязанность иметь печать стала их правом с 7 апреля 2015 года.

Информация ФНС России

ФНС сообщила, что так поступить налогоплательщик может по своей инициативе, хотя новая форма декларации по транспортному налогу применяется с представления отчета за 2017 год.

Ведомство отмечает, что налогоплательщику для отчета за 2016 год может понадобиться новая форма декларации, например, если необходимо применить льготу за транспортное средство, по которому в 2016 году внесена плата по системе "Платон".

С 3 июля 2016 года НК РФ предусматривает, что по итогам года организации - владельцы большегрузов уменьшают сумму транспортного налога на сумму платы за вред дорогам, перечисленную в этом году. Действие этой льготы распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 года.

Декларацию за прошедший год организациям следует подать не позднее 1 февраля 2017 года. Прежде чем для этого использовать новую форму, лучше все-таки уточнить в своей инспекции, сможет ли она принять такую отчетность.

Постановление Правительства РФ от 18.01.2017 N 23 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 20 октября 2016 г. N 1069"

Внесение изменений в перечень, утвержденный постановлением Правительства РФ от 20 октября 2016 г. N 1069, обусловлено введением в действие Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008).

Освобождение от обложения НДС ввоза и реализации продукции племенного животноводства предусмотрено подпунктом 35 пункта 3 статьи 149 и подпунктом 19 статьи 150 Налогового кодекса РФ.

Льгота применяется по 31 декабря 2020 года включительно (Федеральный закон от 23.06.2016 N 18)

Приказ ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@ "О внесении изменений и дополнений в приложения к Приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@"

Приказ содержит новые редакции отдельных разделов и приложений к налоговой декларации по НДС, утвержденной Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@.

В частности, изменения внесены в раздел 3 "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет...", разделы 4 и 6, предназначенные для расчета сумм налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена/не подтверждена, отдельные страницы разделов 8 - 11 и др.

В новой редакции изложено приложение, содержащее коды операций.

С учетом поправок скорректирован порядок заполнения налоговой декларации и форматы представления сведений в электронной форме.

Обновление налоговой декларации обусловлено необходимостью приведения ее в соответствие с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ.

<Письмо> Минфина России от 20.12.2016 N 02-05-12/76514 <О направлении Сопоставительной таблицы видов доходов по страховым взносам на обязательное социальное страхование и соответствующих им кодов подвидов (групп, аналитических групп) доходов бюджетов на 2017 год к применяемым в 2016 году>

С 1 января 2017 года администрированием страховых взносов будут заниматься налоговые органы. Для удобства применения КБК подготовлена сопоставительная таблица старых и новых кодов.

<Письмо> ФНС России от 27.12.2016 N БС-4-11/25114@ "О представлении 2-НДФЛ и 6-НДФЛ при изменении места нахождения организации в течение года"

После постановки на налоговый учет по новому месту нахождения организации (обособленного подразделения) в налоговый орган по новому месту нахождения представляются данные формы, в которых:

за период по прежнему месту нахождения, указывается ОКТМО по прежнему месту нахождения организации (обособленного подразделения);

за период после постановки на учет по новому месту нахождения, указывается ОКТМО по новому месту нахождения организации (обособленного подразделения).

При этом указывается КПП организации (обособленного подразделения), присвоенный налоговым органом по новому месту нахождения организации (обособленного подразделения).

Письмо Минфина России от 12.01.2017 N 03-07-11/536

При переходе налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету налогоплательщиком по объектам основных средств, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на упрощенную систему налогообложения.



Приказ ФНС России от 29.12.2016 N ММВ-7-14/729@ "Об утверждении сроков и периода размещения, порядка формирования и размещения на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" сведений, указанных в пункте 1.1 статьи 102 Налогового кодекса Российской Федерации"

Регламентировано размещение на сайте ФНС России сведений об организациях в форме открытых данных о суммах недоимки, задолженности, налоговых правонарушений

На основании пункта 1.1 статьи 102 НК РФ сведения об организации, указанные в подпункте 3 (в части сведений о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам (по каждому налогу и сбору, страховому взносу), налоговых правонарушениях и мерах ответственности за их совершение) и в подпунктах 7, 9 - 11 пункта 1 статьи 102 НК РФ, размещаются в форме открытых данных на официальном сайте ФНС России, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Приказом ФНС России определен состав сведений, формируемых в набор открытых данных, а также сроки их размещения.

<Письмо> ФНС России от 19.01.2017 N БС-4-11/793@ "О проведении информационной кампании"

ФНС России подготовлена подробная информация об уплате страховых взносов и представлении отчетности

В налоговые инспекции направлены информационно-разъяснительные материалы по данным вопросам.

Сообщается о разграничении полномочий между налоговыми органами и государственными внебюджетными фондами при передаче администрирования страховых взносов в налоговые органы.

Приведена информация, касающаяся, в частности: предельной величины базы для исчисления страховых взносов на 2017 год, порядка, способов и сроков представления расчетов по страховым взносам. Указаны случаи, когда расчет считается непредставленным.

Так, в частности, установлены сроки представления расчетов за отчетные (расчетный) периоды 2017 года:

- за I квартал - 2 мая 2017 г.;
- за полугодие - 31 июля 2017 г.;
- за 9 месяцев - 30 октября 2017 г.;
- за 2017 год - 30 января 2018 г.

Главы КФХ представляют в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам ежегодно до 30 января года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Обращено внимание на то, что с 1 января 2017 года уплата страховых взносов должна производиться на КБК, закрепленные за ФНС России. Сопоставительная таблица по КБК размещена на сайте ФНС России (<https://www.nalog.ru/rn77/taxation/insprem/>).

Отмечено также следующее:

- До 1 февраля 2017 г. - представление справок о состоянии расчетов по страховым взносам, осуществление совместной сверки расчетов по страховым взносам за период до 1 января 2017 года производится территориальными органами ПФР и ФСС России.
- С 1 февраля 2017 г. - справки об отсутствии задолженности, о состоянии расчетов и акты совместной сверки будут представляться налоговыми органами с учетом сведений о страховых взносах.

Обзор подготовлен старшим специалистом отдела сопровождения РИЦ «Информ-Групп» Ольгой Пономаревой на основании Обзоров документов, представленных в системе КонсультантПлюс.

Ознакомиться с новостями законодательства и правовыми обзорами КонсультантПлюс

можно со «Стартовой страницы» Системы, кликнув мышкой по ссылке «Обзоры»,
а также на сайтах www.consultant.ru, www.igc.ru.

Оформить подписку на электронную рассылку обзоров КонсультантПлюс

в рамках программы «Правовая поддержка» можно по телефону службы «Правовая поддержка» РИЦ «Информ-Групп» (863) 303-29-29, на сайте WWW.IGC.RU или по электронному адресу ric_hotline@igc.ru.

ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ

КРАЙНИЙ СРОК ДЛЯ ПОДАЧИ СЗВ-М

Обращаем внимание на Письмо ПФ РФ от 28.12.2016 N 08-19/19045.

ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ

Если крайний срок представления сведений о застрахованных лицах по форме СЗВ-М (15-е число месяца, следующего за отчетным) выпадает на выходной или праздничный день, то отчет можно сдать в ближайший следующий за ним рабочий день.

СЛУЖБА ПОДДЕРЖКИ РИЦ "ИНФОРМ-ГРУПП": (863) 303-29-99, 303-29-29, office@igc.ru



КонсультантПлюс

www.igc.ru

ОСНОВАН
В 1994 ГОДУ
**информ
групп**

КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

Все документы
Законодательство
Судебная практика
Консультации
Формы документов

Найти

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1 ▢ **Вопрос:**
 ...О предоставлении в 2017 г. сведений по форме СЗВ-М, если крайний срок представления - выходной или праздничный день.
 (Письмо ПФ РФ от 28.12.2016 N 08-19/19045)

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

О мерах ответственности, предусмотренной за нарушение срока представления расчетов по налогам и взносам, читайте в *Типовой ситуации: Каковы штрафы за несвоевременную сдачу отчетности?* (Издательство "Главная книга", 2017).



(863) 303-29-99
 seminar@igc.ru,
 WWW.IGC.RU/ «Семинары»

Зарегистрироваться на мероприятия Клуба профессионального развития можно в онлайн-режиме на сайте WWW.IGC.RU и в Личном кабинете клиента РИЦ «Информ-Групп». А также по телефону или электронному адресу Клуба профессионального развития или через специалиста по информационному обслуживанию РИЦ «Информ-Групп». Подробная информация о мероприятиях Клуба – на сайте WWW.IGC.RU.

Конференция «Готовимся к годовому отчету 2016»
Очное участие или вебинар
14 февраля 2017 года, 10.00 – 14.20

Спикер: Королева Наталья Юрьевна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ГОУ ВПО ЮФУ, стаж педагогической работы преподавателя по бухгалтерскому учету, налогообложению - 15 лет. Является аттестованным профессиональным бухгалтером и аудитором.

Порядок составления годовой отчетности за 2016 год:

1. Новое в регулировании бухгалтерского учета в России
2. Важные вопросы формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год
3. Ответы на вопросы



Спикер: Сухоконов Максим Владимирович, специалист в области финансового анализа, финансового менеджмента, управленческого учета, финансов предприятия, бухгалтерии. Эксперт службы «Правовая поддержка» РИЦ «Информ-Групп».

1. Современные направления развития бухгалтерской профессии
2. Изменения в нормативном поле бухгалтерского учета. Что необходимо учесть при формировании показателей годовой бухгалтерской отчетности
3. Изменения в налогах - 2016 и актуальные налоговые вопросы

Записаться на конференцию - <http://seminars.igc.ru/seminars/31286>

СЛУЖБА ПОДДЕРЖКИ РИЦ "ИНФОРМ-ГРУПП": (863) 303-29-99, 303-29-29, office@igc.ru



КонсультантПлюс

www.igc.ru

