Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

"Финансовая газета", 2016, N 28

НАЛОГОВЫЕ НОВАЦИИ 2017 ГОДА.

НОВЫЕ ПРАВИЛА ОТЧЕТНОСТИ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Начиная с 1 января 2017 г. налогоплательщиков ждут кардинальные изменения налогового законодательства. Поправки в отдельные главы [НК](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF0D98FEEB44831CDDF64eED3K) РФ внесены Федеральными законами от 03.07.2016 [N N 242-ФЗ](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF7D48FEEB44831CDDF64eED3K), [243-ФЗ](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF6DC8CEEB44831CDDF64eED3K) и [248-ФЗ](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF7D48DEEB44831CDDF64eED3K). Самые существенные изменения касаются новых правил администрирования и отчетности по страховым взносам. Новации коснулись и правил исчисления отдельных видов налогов.

С 1 января 2017 г. функции по администрированию страховых взносов вновь будут возложены на налоговые органы. Напомним, что до 01.01.2010 вместо страховых взносов действовал единый социальный налог, исчисление и уплату которого контролировали налоговые органы.

С этой целью были внесены изменения в отдельные статьи [НК](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF0D98FEEB44831CDDF64eED3K) РФ. С 1 января 2017 г. страховые взносы будут относиться к налоговым платежам, и, соответственно, к ним будут применяться правила, установленные законодательством о налогах ([п. 1 ст. 2](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF0D98FEEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC72F88Ae3D3K) НК РФ в редакции Закона N 243-ФЗ).

При этом в части установления и взимания страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, а также осуществления контроля за уплатой указанных страховых взносов, обжалования актов, действий (бездействия) должностных лиц соответствующих органов контроля и привлечения к ответственности виновных лиц законодательство о налогах и сборах не применяется ([п. 3 ст. 2](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF0D98FEEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC72F88Ae3D1K) НК РФ в редакции Закона N 243-ФЗ).

Практически это означает, что "несчастные" взносы не попадают в сферу налогового законодательства.

Администрирование страховых взносов

В связи с возвращением администрирования страховых взносов под контроль налоговых органов [Законом](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF6DC8CEEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F08A355Be1D3K) N 243-ФЗ предусмотрен внутриведомственный механизм передачи сведений от ПФР к ФНС России.

Так, органы управления ПФР обязаны сообщить до 01.02.2017 в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о зарегистрированных в качестве плательщиков страховых взносов международных организациях, обособленных подразделениях российских организаций, которые наделены полномочиями по начислению выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой, арбитражных управляющих, оценщиков, медиаторов, патентных поверенных и иных физических лиц, по состоянию на 01.01.2017 в электронной форме ([п. 1 ст. 4](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF6DC8CEEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F08A355Ae1DAK) Закона N 243-ФЗ).

Статьей 4 Закона N 243-ФЗ определен переходный период в части взыскания недоимки по страховым взносам, пеням и штрафам, образовавшимся на 1 января 2017 г., а также страховых взносов, пеней и штрафов, доначисленных органами ПФР и ФСС РФ по результатам контрольных мероприятий, которые были проведены за расчетные (отчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017 ([п. 2 ст. 4](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF6DC8CEEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F08A355Ae1DBK) Закона N 243-ФЗ).

**Обратите внимание!** По состоянию на 01.01.2017 внебюджетные фонды должны определить по каждому страхователю суммы недоимки, пеней и штрафов по страховым взносам. В случае наличия у страхователя долга, нереального взыскания фонд спишет этот долг.

Задолженность по страховым взносам, которая не была признана безнадежной, после 01.01.2017 подлежит взысканию уже налоговыми органами.

Новая [глава](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF0D98FEEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC72F888e3DBK) и [раздел](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF1D489EEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F3893Ae5DEK) "Страховые взносы в РФ"

Раздел I НК РФ дополнен новой [гл. 2.1](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF0D98FEEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC72F888e3DBK) "Страховые взносы в РФ", в которой прописываются общие условия установления страховых взносов, права и обязанности плательщиков страховых взносов и [гл. 34](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF1D489EEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F3893Ae5DDK) "Страховые взносы". В [гл. 34](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF1D489EEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F3893Ae5DDK) "Страховые взносы" определены основные элементы налогообложения (база, льготы, особенности исчисления взносов отдельными категориями плательщиков).

Следует отметить, что объект обложения страховыми взносами не изменился. По-прежнему облагаются страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию.

Для плательщиков (организаций, ИП, а также физических лиц, не являющихся ИП, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам) на период 2017 - 2021 гг. предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в РФ, увеличенного в 12 раз, и следующих применяемых к нему повышающих коэффициентов на соответствующий календарный год ([ст. 421](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF1D489EEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F38E32e5DDK) НК РФ в новой редакции): в 2017 г. - 1,9; 2018 г. - 2,0; 2019 г. - 2,1; 2020 г. - 2,2; 2021 г. - 2,3.

Для таких плательщиков страховых взносов тарифы на 2017 - 2018 гг. останутся прежними ([ст. 426](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF1D489EEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F38E35e5D8K) НК РФ в новой редакции):

- на обязательное пенсионное страхование:

в пределах установленной предельной величины - 22%;

свыше установленной предельной величины - 10%;

- на обязательное социальное страхование:

на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины - 2,9%;

на случай временной нетрудоспособности в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ, в пределах установленной предельной величины - 1,8%;

- на обязательное медицинское страхование - 5,1%.

Суточные свыше 700 руб. и 2500 руб. - объект обложения

страховыми взносами

В настоящее время суточные, выплачиваемые при направлении работника в командировку, независимо от их размера объекта обложения страховыми взносами не образуют.

В обновленной редакции [п. 2 ст. 422](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF1D489EEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F38E37e5D6K) НК РФ указано, что освобождаются от обложения страховыми взносами суточные в пределах норм, установленных законодательством РФ:

- 700 руб. - командировки внутри России;

- 2500 руб. - загранкомандировки.

**Обратите внимание!** Поскольку порядок исчисления и уплаты "несчастных" взносов не будет регулироваться налоговым законодательством, то размер суточных, установленных страхователем в коллективном договоре (ином локальном нормативном акте), по-прежнему не будет облагаться страховыми взносами на травматизм.

Отчетность по страховым взносам

[Законом](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF6DC8CEEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F08A365Ae1DBK) N 243-ФЗ изменены сроки сдачи "страховой" отчетности. Расчет по страховым взносам следует представить не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных подразделений организаций, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам ([абз. 1 п. 7 ст. 431](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF1D489EEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F38C37e5DDK) НК РФ в новой редакции).

В настоящее время "страховая" отчетность сдается в ПФР и ФСС РФ. В зависимости от численности работников электронная пенсионная отчетность представляется не позднее 20-го числа (отчетность), "бумажная" отчетность - не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом. В зависимости от численности работников электронная отчетность в ФСС РФ представляется не позднее 25-го числа (отчетность), "бумажная" отчетность - не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

В [абз. 2](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF1D489EEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F38C37e5DCK) - [3 п. 7 ст. 431](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF1D489EEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F38C37e5DBK) НК РФ четко прописано основание, когда отчетность считается несданной.

В случае если в представляемом расчете сведения о совокупной сумме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, исчисленных плательщиком за расчетный (отчетный) период, не соответствуют указанной в данном расчете сумме исчисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по каждому застрахованному физическому лицу, такой расчет считается непредставленным, о чем плательщику не позднее дня, следующего за днем представления расчета, направляется соответствующее уведомление.

В этом случае в пятидневный срок со дня получения указанного уведомления плательщик страховых взносов обязан представить расчет, в котором устранено указанное несоответствие. В таком случае датой представления указанного расчета считается дата представления расчета, признанного первоначально не представленным.

Практически это означает, что плательщику страховых взносов будет представлено пять рабочих дней на исправление сданной отчетности.

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, будет уплачиваться в тот же срок - не позднее 15-го числа следующего календарного месяца ([п. 3 ст. 431](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF1D489EEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F38C36e5D7K) НК РФ в новой редакции).

Изменения в части специальных налоговых режимов

Благоприятные изменения коснутся плательщиков, применяющих УСН. Так, с 01.01.2017 право на применение УСН могут получить налогоплательщики, если доход за девять месяцев года, в котором подается уведомление о переходе на данный спецрежим, не превысит 90 млн руб.

А продолжать работать на УСН смогут налогоплательщики, если доход за календарный год не превысит 120 млн руб. Но положение об индексации предельного размера дохода на коэффициент-дефлятор будет приостановлено до 2020 г.

Кроме того, с 01.01.2017 до 150 млн руб. увеличивается лимит остаточной стоимости основных средств для перехода на УСН и его применения. Такие изменения внесены [ст. 2](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF6DC8CEEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F08A365Be1DBK) Закона N 243-ФЗ.

[Законом](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF7D48DEEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F08A325De1DAK) N 248-ФЗ уточняется термин "бытовые услуги", который применяется в спецрежимах. Под бытовыми услугами понимаются платные услуги, которые оказываются физическим лицам и коды которых, в соответствии с Общероссийским [классификатором](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DF2135F5D48AEEB44831CDDF64eED3K) видов экономической деятельности и Общероссийским [классификатором](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DF2135F4DD87EEB44831CDDF64eED3K) продукции по видам экономической деятельности, определяются Правительством РФ ([ст. 346.27](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF1D489EEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F38934e5DCK) НК РФ в новой редакции).

Изменения по прочим налогам

Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF7D48FEEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F08A305Ae1DEK) от 03.07.2016 N 242-ФЗ внесены изменения в [п. 3.1 ст. 380](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF1D489EEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F38935e5DCK) НК РФ, касающимся применения нулевой налоговой ставки в отношении определенных видов недвижимого имущества.

Так, с 01.01.2017 налоговая ставка по налогу на имущество устанавливается в размере 0 процентов в отношении объектов магистральных газопроводов, газодобычи, производства и хранения гелия, а также объектов, предусмотренных техническими проектами разработки месторождений полезных ископаемых и иной проектной документацией на выполнение работ, связанных с пользованием участками недр, или проектной документацией объектов капитального строительства, и необходимых для обеспечения функционирования объектов недвижимого имущества.

В [п. 3.1 ст. 380](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF1D489EEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F38935e5DCK) НК РФ прописаны условия для применения нулевой ставки в отношении таких объектов. Перечень указанного недвижимого имущества утверждается Правительством РФ.

С 01.01.2017 установлены новые льготы в части НДФЛ. Новая редакция [п. 20.1 ст. 217](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF1D489EEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F38A36e5D7K) НК РФ освобождает от налогообложения единовременные выплаты дополнительного поощрения в денежной и (или) натуральной формах, полученные от некоммерческих организаций, уставной целью деятельности которых является организационная и финансовая поддержка проектов и программ в области спорта высших достижений:

- спортсменами за каждое призовое место на Олимпийских, Параолимпийских и Сурдоолимпийских играх не позднее года, следующего за годом, в котором такими спортсменами были заняты призовые места на соответствующих играх;

- тренерами и иными специалистами в области физической культуры и спорта, принявшими непосредственное участие в подготовке спортсменов, занявших призовые места на Олимпийских, Параолимпийских и Сурдоолимпийских играх, не позднее года, следующего за годом, в котором такими спортсменами были заняты призовые места на соответствующих играх. Перечень таких организаций будет утвержден Правительством РФ.

Корректировки, необходимые для приведения в соответствие терминологии, используемой в законодательстве о рынке ценных бумаг, с налоговой терминологией, внесены [Законом](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF7D48FEEB44831CDDF64eED3K) N 242-ФЗ. Так, в [ст. 214.1](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF1D489EEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F38B35e5D7K) НК РФ (особенности исчисления и уплаты НДФЛ по операциям с ценными бумагами) и [ст. 301](consultantplus://offline/ref=33A5CA6B6780560FE61237C57594A5B9DC283DF1D489EEB44831CDDF64E3DCE1CB0CBC70F0883A57e1D8K) НК РФ (особенности налогообложения срочных сделок) понятие "финансовый инструмент срочной сделки" заменено на "производный финансовый инструмент".

И.Стародубцева

Аудитор-эксперт

компания "РосКо - Консалтинг и аудит"

Подписано в печать

10.08.2016