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

Бесплатно подписаться на обзоры на сайте КонсультантПлюс

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В 2017 ГОДУ

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "Консультант Плюс".

Материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 03.08.2016.

**Уплата и взыскание налогов и взносов, налоговые проверки,**

**привлечение к налоговой ответственности**

**(****часть первая** **НК РФ)**

**С 1 января 2017 года**

С 1 января 2017 года

**Взимание страховых взносов, кроме взносов на травматизм, регламентируется в НК РФ**

С 2017 года НК РФ устанавливает страховые взносы. Контролировать соблюдение страхователями законодательства о налогах и сборах будут налоговые органы в рамках камеральных и выездных проверок. Корректно ли рассчитаны и перечислены взносы на травматизм, правильно ли выплачены пособия, продолжит проверять ФСС.

*Подробнее см.* *комментарий*

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 03.07.2016 N 243-ФЗ*

С 1 января 2017 года

**Противоречия в электронной декларации по НДС нельзя пояснить в бумажном документе**

Если при камеральной проверке налоговый орган запросит пояснения у лица, обязанного сдавать электронную декларацию по НДС, направлять их можно будет только в электронной форме по ТКС. Формат установит ФНС. Пояснения на бумажном носителе не будут считаться представленными. Такие положения отражены в абз. 4, которым дополняется п. 3 ст. 88 НК РФ.

Сейчас требования к форме пояснений не установлены. ФНС считает, что их допустимо представить в свободной форме на бумажном носителе либо в формализованном виде по ТКС. Если организация планирует выбрать второй вариант, ей необходимо уточнить, может ли передать такой документ разработчик (поставщик) используемой бухгалтерской учетной системы или оператор электронного документооборота.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 01.05.2016 N 130-ФЗ*

**Налог на доходы физических лиц (****глава 23** **НК РФ)**

**С 1 января 2017 года**

С 1 января 2017 года

**На стоимость независимой оценки квалификации работника НДФЛ не начисляется**

С 2017 года вступает в силу Закон о независимой оценке квалификации. Чтобы стимулировать участие в оценке, вводятся налоговые послабления. Одно из них заключается в том, что плата за независимую оценку квалификации работника не будет облагаться НДФЛ (п. 21.1 ст. 217 НК РФ).

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 03.07.2016 N 251-ФЗ*

*Об изменениях, которые при исчислении налога на прибыль работодателю нужно будет учесть, если он направит работников на оценку квалификации, см.* [*Основные изменения*](#P64) *налогового законодательства в 2017 году*

*Об изменениях, которые при исчислении налога по УСН работодателю нужно будет учесть, если он направит работников на оценку квалификации, см.* [*Основные изменения*](#P88) *налогового законодательства в 2017 году*

С 1 января 2017 года

**Вводится вычет для физлиц, которые будут оплачивать независимую оценку своей квалификации**

С 2017 года вступает в силу Закон о независимой оценке квалификации. Чтобы стимулировать участие в оценке, будут введены налоговые послабления. Так, если физлицо оплатит независимую оценку своей квалификации, оно сможет получить социальный вычет по НДФЛ (пп. 6 п. 1 ст. 219 НК РФ).

Размер вычета равен сумме фактических расходов на прохождение независимой оценки квалификации. При этом величина данного вычета и вычетов, предусмотренных пп. 2 - 5 п. 1 ст. 219 НК РФ (за исключением указанных в пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ расходов на обучение детей налогоплательщика и названных в пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ расходов на дорогостоящее лечение) в совокупности не должна превышать 120 тыс. руб. в год.

Возможность через налогового агента получить вычет в сумме, уплаченной за прохождение независимой оценки своей квалификации, не предусмотрена. Следовательно, его следует заявлять в декларации по НДФЛ.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 03.07.2016 N 251-ФЗ*

**Налог на прибыль организаций (****глава 25** **НК РФ)**

**С 1 января 2017 года**

С 1 января 2017 года

**Ситуаций, когда задолженность признается контролируемой, станет больше**

Правила тонкой капитализации будут касаться, к примеру, следующей ситуации. Есть два иностранных лица, которые признаются взаимозависимыми в соответствии с пп. 1, 2, 3 или 9 п. 2 ст. 105.1 НК РФ. Перед одним из них у российской организации возникло долговое обязательство. Второе лицо прямо или косвенно участвует в капитале этой организации и является взаимозависимым с ней на основании пп. 1, 2 или 9 п. 2 ст. 105.1 НК РФ. В таком случае задолженность по общему правилу будет считаться контролируемой (пп. 2 п. 2 ст. 269 НК РФ) независимо от того, участвует ли иностранный кредитор в уставном капитале должника. Сейчас, как следует из п. 2 ст. 269 НК РФ, если иностранная компания - заимодавец не владеет прямо или косвенно более чем 20% капитала заемщика, задолженность контролируемой не признается.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 15.02.2016 N 25-ФЗ*

С 1 января 2017 года

**Контролируемая задолженность определяется по совокупности займов**

Размер контролируемой задолженности будет рассчитываться исходя из совокупности всех обязательств налогоплательщика, которые обладают признаками такой задолженности (п. 3 ст. 269 НК РФ).

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 15.02.2016 N 25-ФЗ*

С 1 января 2017 года

**Запрет пересчитывать проценты по контролируемой задолженности будет зафиксирован в НК РФ**

Коэффициент капитализации зависит от суммы долга, величины собственного капитала заемщика и доли участия иностранной компании, контролирующей задолженность, в его капитале. Если по сравнению с предыдущим отчетным периодом коэффициент изменился, может возникнуть вопрос о корректировке налоговой базы по налогу на прибыль. В НК РФ будет установлено, что в такой ситуации расходы в виде процентов по контролируемой задолженности пересчитывать не нужно (п. 4 ст. 269 НК РФ). Данная позиция отражена в разъяснениях финансового ведомства, ее придерживался и ВАС РФ.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 15.02.2016 N 25-ФЗ*

С 1 января 2017 года

**Суммы, потраченные на оценку квалификации работников, можно включить в расходы**

С 2017 года вступает в силу Закон о независимой оценке квалификации. Чтобы стимулировать участие в оценке, будут введены, например, положения об учете стоимости оценки в расходах по налогу на прибыль (пп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Для проведения независимой оценки квалификации работника потребуется его письменное согласие. Учесть расходы организация сможет, если оценка проведена на основании договора об оказании соответствующих услуг и ей подвергалось лицо, заключившее с налогоплательщиком трудовой договор.

Сроки хранения документов, подтверждающих расходы на независимую оценку квалификации работника, будут установлены в новом абз. 5 п. 3 ст. 264 НК РФ.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 03.07.2016 N 251-ФЗ*

*Об изменениях, которые при исчислении НДФЛ работодателю нужно будет учесть, если он направит работников на оценку квалификации, см.* [*Основные изменения*](#P31) *налогового законодательства в 2017 году*

С 1 января 2017 года

**Обновляется классификация основных средств по амортизационным группам**

Со следующего года применяется новый Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ). В связи с этим изменится и классификация основных средств по амортизационным группам. Полагаем, новшества затрагивают основные средства, которые будут введены в эксплуатацию не ранее 2017 года.

*Изменения предусмотрены* *Постановлением* *Правительства РФ от 07.07.2016 N 640*

**Упрощенная система налогообложения (****глава 26.2** **НК РФ)**

**С 1 января 2017 года**

С 1 января 2017 года

**Вступают в силу изменения, благодаря которым больше лиц смогут применять УСН**

Право применять УСН допустимо будет получить, если доход за девять месяцев года, в котором подается уведомление о переходе на спецрежим, не превысит 90 млн руб. (абз. 1 п. 2 ст. 346.12 НК РФ). Этого права лишатся лица, чей доход по итогам отчетного или налогового периода составит более 120 млн руб. (абз. 1 п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

Сейчас в НК РФ установлены лимиты 45 млн и 60 млн руб. соответственно. Они индексируются на коэффициент-дефлятор (в 2016 году - 1,329). На 2017 - 2019 годы действие норм об индексации пороговых сумм доходов приостановят, на 2020 год коэффициент-дефлятор будет равен 1.

Кроме того, с 2017 года в полтора раза повышается предельная величина остаточной стоимости основных средств. Пока лимит составляет 100 млн руб. Исчерпав его, фирма не может применять УСН.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 03.07.2016 N 243-ФЗ*

С 1 января 2017 года

**Лицо на УСН вправе учесть в расходах стоимость независимой оценки квалификации работников**

С 2017 года вступает в силу Закон о независимой оценке квалификации. Чтобы стимулировать участие в оценке, вводят, например, положения об учете ее стоимости в расходах по налогу при применении УСН (пп. 33 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Будут использоваться правила, по которым стоимость такой оценки отражается в расходах по налогу на прибыль.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 03.07.2016 N 251-ФЗ*

*Об изменениях, которые при исчислении НДФЛ работодателю нужно будет учесть, если он направит работников на оценку квалификации, см.* [*Основные изменения*](#P31) *налогового законодательства в 2017 году*

**Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование,**

**обязательное медицинское страхование,**

**обязательное социальное страхование на случай**

**временной нетрудоспособности и в связи с материнством (****глава 34** **НК РФ)**

**С 1 января 2017 года**

С 1 января 2017 года

**Командировка по России: выплачивать суточные свыше 700 руб. еще менее выгодно**

В НК РФ появится норма, из которой следует, что на суточные свыше 700 руб. за день поездки по России и свыше 2500 руб. за день загранкомандировки нужно начислять страховые взносы (п. 2 ст. 422 НК РФ).

Сейчас по Закону о страховых взносах суточные взносами не облагаются. ПФР и ФСС считают, что взносы не начисляются на суточные, которые выплачены по нормам, установленным в коллективном договоре или локальном акте.

Взносов на травматизм изменение не касается. На них, как и сейчас, не будет распространяться действие НК РФ. В Закон о страховании от несчастных случаев на производстве не внесены поправки, ограничивающие необлагаемую сумму суточных. Отметим, из письма ФСС следует: поскольку величину суточных работодатель фиксирует в коллективном договоре или локальном акте, выплаты не облагаются взносами на травматизм именно в этом размере.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 03.07.2016 N 243-ФЗ*

С 1 января 2017 года

**Вступают в силу новые правила, по которым сдается отчетность по страховым взносам**

Расчет по взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование потребуется представлять раз в квартал не позже 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (п. 7 ст. 431 НК РФ). Новшество связано с тем, что НК РФ дополняется положениями о взимании страховых взносов (кроме взносов на травматизм). Полагаем, изменения касаются периодов, которые начнутся не ранее 1 января 2017 года.

Сейчас сроки сдачи отчетности зависят в том числе от того, в бумажном или электронном виде составлены документы. Электронная 4-ФСС представляется не позднее 25-го числа, бумажная - не позже 20-го числа месяца после отчетного периода. РСВ-1 в электронном виде направляется не позднее 20-го числа, в бумажном - не позже 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

Новый документ нужно будет сдавать в налоговый орган. По действующим правилам отчетность представляется в ФСС и ПФР.

Крайний срок уплаты взносов остается прежним - 15-е число месяца, следующего после месяца, за который они начислены.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 03.07.2016 N 243-ФЗ*

*Об изменении сроков сдачи персонифицированной отчетности см.* [*Основные изменения*](#P131) *налогового законодательства в 2017 году*

**Страховые взносы на обязательное социальное страхование**

**от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**

**С 1 января 2017 года**

С 1 января 2017 года

**Организация не подтвердила основной вид деятельности - ФСС определяет класс риска по ЕГРЮЛ**

Действующие правила предусматривают следующее. Если основной вид экономической деятельности страхователя не подтвержден, взносы на травматизм считаются по тарифу, установленному для самого опасного из видов деятельности, которые реально осуществляются. Проверяющие часто определяют его по ЕГРЮЛ, не выясняя, ведется ли эта деятельность. С их подходом не согласны суды, но с 2017 года он будет закреплен в НПА.

*Изменения предусмотрены* *Постановлением* *Правительства РФ от 17.06.2016 N 551*

**Персонифицированный учет и отчетность**

**С 1 января 2017 года**

С 1 января 2017 года

**Вступает в силу закон о новых сроках подачи персонифицированной отчетности**

Полагаем, изменение касается периодов, которые начнутся не ранее 1 января 2017 года.

Крайний срок представления ежемесячной персонифицированной отчетности (форма СЗВ-М) будет перенесен с 10-го на 15-е число месяца, следующего за отчетным.

Данные, которые работодатели сейчас подают раз в квартал в составе РСВ-1, нужно будет направлять в ПФР ежегодно (не позже 1 марта следующего года). Исключение - информация о величине дохода, облагаемого взносами на обязательное пенсионное страхование, и их размере. Периодичность представления этих сведений останется прежней. Передавать их потребуется в налоговый орган.

*Изменения предусмотрены Федеральным* *законом* *от 03.07.2016 N 250-ФЗ*

*Об изменении сроков сдачи отчетности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование см.* [*Основные изменения*](#P108) *налогового законодательства в 2017 году*