

# Налоговые и иные новации 2017 года

И. Шлиппе, к.э.н.



**Как быстро летит время. 2016-й год промчался незаметно. Наступил Новый 2017-й год. Уже по сложившейся традиции в первом номере нашего журнала мы с вами анализируем законодательные изменения и их влияние на деятельность предприятий и организаций. И, конечно, как и в прошлые годы, наши законодатели не смогли обойтись без новаций.**

## **Новые правила администрирования и отчетности по страховым взносам**

Начиная с 1 января 2017 года произошли кардинальные изменения налогового законодательства. Поправки в отдельные главы Налогового Кодекса РФ были внесены Федеральными законами от 03.07.2016 № 242-ФЗ, № 243-ФЗ и № 248-ФЗ.

Самое главное и существенное изменение – новые правила администрирования и отчетности по страховым взносам.

Администрирование страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование с 1 января 2017 года передано налоговым органам. Кто работает не первый год, помнят, что такой порядок уже однажды вводился, когда вместо страховых взносов действовал единый социальный налог, исчисление и уплату которого контролировали налоговые органы. Просуществовал он с 2006 года до 1 января 2010 года. Но, как известно все новое – это хорошо забытое старое, и мы снова возвращаемся к контролю со стороны налоговых органов за платежами в пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования.

Итак, функции сбора страховых взносов переходят от внебюджетных фондов к Федеральной налоговой служ-

бе, в связи с чем в Налоговый кодекс РФ были добавлены новый раздел (разд. XI «Страховые взносы в Российской Федерации») и глава (гл. 34 «Страховые взносы»). Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» утратил силу с 1 января 2017 г.

С чем же связаны такие изменения? Первый звоночек прозвучал в Указе Президента РФ от 15.01.2016 №13 «О дополнительных мерах по укреплению платежной дисциплины при осуществлении расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования», который был дополнен Дорожной картой «Создание единого механизма администрирования страховых взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование. Так что причина принятия данных документов вызвана попыткой повысить собираемость взносов.

Следует отметить, что в отличие от единого социального налога, который был федеральным налогом, страховые взносы не являются налоговыми платежами, для них сформирована своя законодательная база, а значит

провести зачет между страховыми взносами и налогами будет нельзя. В то же время, в соответствии с п.1 ст.2 НК РФ в редакции Закона № 243-ФЗ, к страховым взносам будут применяться правила, установленные законодательством о налогах.

В связи с возвращением администрирования страховых взносов под контроль налоговых органов Законом № 243-ФЗ предусмотрен внутриведомственный механизм передачи сведений от ПФР к ФНС России.

Какие же произошли изменения? Во-первых, появилась единая форма налоговой отчетности по единому страховому взносу (Приложение №1 к приказу ФНС России от 10.10.2016 № ММВ – 7-11/551@). В этом виде отчетности должны отражаться начисления и выплаты в три внебюджетных фонда – Пенсионный, обязательного медицинского страхования и социального страхования. Расчетным периодом по страховым взносам, так же как и раньше, признается календарный год, а отчетными периодами – первый квартал, полугодие, девять месяцев, соответственно, форма ежеквартальная, срок подачи – до 30-го числа месяца, следующего за кварталом и годом. Таким образом, отчетными периодами по начислениям страховых взносов в 2017 г. будут (с учетом выходных) 2 мая, 31 июля, 30 октября 2017 г. и 30 января 2018 г. (за 2017 г.). Предоставление расчетов по страховым взносам, как и их уплата, должны будут производиться организациями по месту их нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц. Таким образом, на организации возлагается новая обязанность – уведомлять инспекцию Федеральной налоговой службы о наделении обособленного подразделения (включая филиал, представительство), созданного на территории РФ, полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц в течение одного месяца со дня наделения такими полномочиями.

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 НК РФ в новой редакции).

При этом надо иметь в виду, что появление новой формы не освобождает от отчетности перед фондами. Фондам оставлена обязанность персонифицированного учета застрахованных лиц. Пенсионный фонд, по-прежнему, будет отвечать за начисление и выплату пенсий. За фондом социального страхования остается ответственность за установление и взимание 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 осуществление контроля за уплатой указанных страховых взносов, обжалование актов, действия (бездействия) должностных лиц соответствующих органов контроля и привлечение к ответственности виновных лиц.

Объект обложения страховыми взносами не изменился. По-прежнему облагаются страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащим обязательному социальному страхованию. Правда, есть один нюанс. До 1 января 2017 года суточные, выплачиваемые работникам, направленным в командировку не являлись объектом обложения страховыми взносами независимо от их размера. Теперь же в соответствии с обновленной редакцией п.2 ст.422 НК РФ от обложения страховыми взносами освобождаются суточные в пределах норм, установленных законодательством РФ. В 2017 году действуют следующие нормы суточных (п.2 ст.422 НК РФ):

- 700 рублей для командировок внутри России;
- 2500 рублей для заграничных командировок.

**Рассмотрим пример:** за январь месяц 2017 года в предприятии было выписано суточных по командировкам в России за 15 суток из расчета 1200 рублей в сутки. Итого на сумму  $15 \times 1200 = 18\,000$  руб.

Не подпадает под обложение страховыми взносами  $15 \times 700 = 10\,500$  рублей.

Значит при общей системе налогообложения, предприятие должно будет начислить и перечислить страховых взносов на сумму  $(18\,000 - 10\,500) \times 30\% = 2\,250$  рублей.

Таким образом, бремя по страховым взносам возрастает, а организациям выплачивать суточные сверх установленных норм становится не выгодно.

При этом надо иметь в виду, что страховые взносы на травматизм не регулируются налоговым кодексом, и соответственно суточные по-прежнему не будут облагаться страховыми взносами на травматизм.

### Тарифы страховых взносов

Тарифы страховых взносов определены ст. 425 НК РФ и установлены в следующих размерах:

1. На обязательное пенсионное страхование в пределах установленной предельной величины базы – 26%.

Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на период 2017–2021 гг., согласно ст. 421 НК РФ, устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в России, увеличенного в 12 раз, и следующих повышающих коэффициентов:

- в 2017 г. – 1,9;
- в 2018 г. – 2,0;
- в 2019 г. – 2,1;
- в 2020 г. – 2,2;
- в 2021 г. – 2,3.

С 2022 г. данная предельная база подлежит ежегодной индексации с учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации. Следует отметить, что в 2016 г. она составляла (с учетом повышающего коэффициента в размере 1,8) сумму в 796 000 рублей для каждого физического лица.

В реальности на 2017–2018 годы сохраняется льготный порядок, и тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование для предприятий составит:

- в пределах установленной предельной величины базы – 22%;
- свыше установленной предельной величины – 10%.

Таким образом, если в дальнейшем не будут внесены изменения в законодательство по данному вопросу, то с 2019 года 10-процентные платежи сверх предельной нормы взиматься не будут.

2. На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы:

- общий тариф – 2,9%;
- для иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ, – 1,8%.

При этом предельная величина данной базы подлежит ежегодной индексации с 1 января соответствующего года исходя из роста средней заработной платы в РФ. В текущем периоде размер данной базы составляет в отношении каждого физического лица сумму 718 000 рублей.

3. Тарифы на обязательное медицинское страхование остались без изменения и составили 5,1 %.

Несмотря на то, что с 2017 года администрирование страховых взносов переходит в ведение налоговых органов, ФСС и ПФР тоже не останутся без работы. Для каждого из фондов определены свои контрольные функции.

Налоговая инспекция в 2017 году вправе:

- контролировать уплату страховых взносов в соответствии с положениями НК РФ;
- взыскивать задолженность по страховым взносам, включая возникшую до 1 января 2017 года;
- принимать расчеты по страховым взносам за отчетный период с 1 квартала 2017 года;
- иные функции администрирования.

ФСС в 2017 году:

- принимают расчеты по страховым взносам за 2010–2016 годы;
- проводят контрольные мероприятия по страховым взносам за 2010–2016 годы;
- принимают решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов за 2010–2016 годы;
- проводят проверку расходов по больничным листам и материнству и возмещение расходов по социальному страхованию.

Таким образом, несмотря на то, что ФНС начинает принимать отчеты с 1 квартала 2017 года, возмещать пособия в 2017 году будет ФСС. Предприятие учитывает расходы в едином расчете в ИФНС и готовит документы на возмещение для ФСС. Данные из налоговой инспекции передаются в ФСС.

За ПФР остается персонифицированный учёт.

### **Сроки подачи отчетности по страховым взносам**

Еще на что хочется обратить внимание. С 1 января



вступил в силу закон о новых сроках подачи отчетности 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, начиная с отчетности за 2017 год, требуется представлять раз в квартал не позже 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (п. 7 ст. 431 НК РФ). В 2016 году сроки сдачи отчетности зависели от вида составленных документов – в бумажной или электронной форме.

Срок представления ежемесячной персонифицированной отчетности (форма СЗВ-М) перенесен с 10-го числа на 15-е число месяца, следующего за отчетным. Данные, которые работодатели подавали раз в квартал в составе РСВ-1, начиная с отчетности за 2017 год, представляются в ПФР один раз в год, не позднее первого марта следующего года. Исключение – информация о величине дохода, облагаемого взносами на обязательное пенсионное страхование, и их размере. Периодичность предоставления этих сведений осталась неизменной, но теперь они будут передаваться в налоговые органы. Такие изменения прописаны в Федеральном законе от 03.07.2016 г. № 250-ФЗ.

Ну и последнее – платежные поручения по страховым взносам придется заполнять как по налогам.

Прежде чем перейти к налогам, заметим, тарифы взносов на травматизм не изменятся до 2020 года. В 2017–2019 годах будут действовать те же ставки, что и в 2016 году. То есть, как и прежде будут применяться 32 страховых тарифа. Сохраняются в ближайшие три года и льготы по взносам на травматизм. Но при этом надо иметь в виду, что с 1 января 2017 года для организаций, не подтвердивших основной вид деятельности, ФСС будет определять класс риска по ЕГРЮЛ. Изменения предусмотрены Постановлением правительства РФ от 17.06.2016 № 551. Вступившие в силу правила предусматривают следующее. Основной вид своей экономической деятельности организация определяет самостоятельно – как деятельность, которая по итогам предыдущего года имеет наи-

большой удельный вес в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг. Организация, у которой есть несколько видов деятельности, должна ежегодно подтверждать основной вид деятельности. Для этого ей нужно не позднее 15 апреля представить в территориальный орган ФСС РФ по месту своей регистрации на бумажном носителе либо в электронной форме справку о подтверждении основного вида экономической деятельности. Если основной вид экономической деятельности страхователя не подтвержден, взносы на травматизм считаются по тарифу, установленному для самого опасного вида деятельности по ОКВЭД, который реально осуществляется. Соответственно придется платить самый высокий процент начислений.

**Пример.**

Организация занимается автобусными и таксомоторными перевозками. За отчетный период получен доход в размере 20 млн руб. Из них:

- от автобусных перевозок 18 млн руб.;
- от таксомоторных перевозок 2 млн руб.

По структуре доходов основным видом деятельности должны быть признаны автобусные перевозки. Доля доходов составляет:

$$18 \text{ млн} : 20 \text{ млн} \times 100 = 90\%.$$

Автобусные перевозки относятся к 7 классу профессионального риска и соответственно отчисления на травматизм должны составить:

$$20 \text{ млн} \times 0,8\% = 160 \text{ тыс. руб.}$$

Если организация вовремя не подтвердит основной вид деятельности, ФСС будет рассчитывать взносы по самому опасному виду деятельности по ОКВЭД, который реально осуществляется. В нашем случае – это таксомоторные перевозки, которые относятся к 8 классу профессионального риска (0,9%) и соответственно отчисления составят:

$$20 \text{ млн} \times 0,9\% = 180 \text{ тыс. руб.}$$

Так что не забудьте до 15 апреля подать в территориальный орган ФСС РФ по месту своей регистрации следующие документы:

- заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности;
- справку-подтверждение основного вида экономической деятельности по форме;
- копию пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предыдущий год (кроме страхователей – субъектов малого предпринимательства).

**Налоговые изменения**

Следующий раздел нашего обзора посвятим изменениям, непосредственно относящимся к налогам.

Первое, относящееся ко всем налогам. Теперь оплатить налоги за организацию или индивидуального предпринимателя может третье лицо. Например, учредитель компании или другое доверенное лицо. Ранее это было невозможно. Бизнесу станет проще, так как на счету не всегда есть деньги, которые безболезненно для бизнеса можно отправить в бюджет.

Еще одна общая поправка касается штрафа за опоздание с уплатой налогов или сборов. Размер пеней для организаций изменился в большую сторону. Ранее процентная ставка была одинакова для всех: для фирм, предпринимателей и физических лиц. Она составляла 1/300 ставки рефинансирования за каждый день просрочки. Для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, размер процентной ставки сохранился. Для организаций за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком до 30 календарных дней (включительно) в размере одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней – одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки, и одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действующей в период начиная с 31-го календарного дня такой просрочки. (статья 1 Федерального закона от 30.11.2016 № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ»).

**Пример.**

Фирма просрочила налоговый платеж в сумме 50 тысяч рублей на сорок два дня. Ставка рефинансирования составляет 10%.

Пени составят:

$$50\,000 \times 1/300 \times 10\% \times 30 \text{ дней} + 50\,000 \times 1/150 \times 10\% \times 12 \text{ дней} = 900 \text{ рублей.}$$

Очевидно, что платить налоги не в срок становится невыгодно, а платить их с большой задержкой с 2017 года стало дороже.

**Изменения по налогу на прибыль**

В соответствии с ФЗ № 11078-7 «О внесении измене-



ний в Налоговый Кодекс РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации» вносятся изменения в налог на прибыль. Закон принят Государственной думой ФС РФ в окончательной редакции (Постановление № 287-7 ГД), одобрен Советом Федерации ФСРФ (Постановление № 504-СФ) и подписан Президентом РФ 30.11.2016 № 401-ФЗ.

Изменения коснулись расчета налоговой базы. Раньше ее можно было уменьшить на сумму убытков прошлых лет. Теперь же это право организации потеряли, поскольку новая трактовка статьи не упоминает о 10 годах для переноса убытка. Уменьшение убытка можно производить только в текущем году. Кроме того, вводится ограничение на размер убытка, на который можно уменьшить прибыль текущего года. Ранее допускалось сократить всю сумму убытка, теперь только 30% от налоговой базы можно уменьшить на убыток. Очевидно, что такие поправки не на пользу бизнесу.

#### **Пример.**

Результаты работы по году следующие:

I квартал – убыток 200 000 руб.

II квартал – прибыль 50 000 руб.

III квартал – прибыль 100 000 руб.

IV квартал – прибыль 120 000 руб.

По правилам 2016 года прибыль нарастающим итогом по году составила бы 50 000 + 100 000 + 120 000 – 200 000 = 70 000 руб.

И соответственно налог = 70 000 × 20% = 14 000 руб.

По новому положению прибыль за II, III и IV кварталы составит 50 000 + 100 000 + 120 000 = 270 000 руб. И максимально уменьшить эту сумму можно на 30% (270 000 × 30% = 81 000 руб.). Что существенно меньше убытка за I квартал (200 000 руб.)

Соответственно налоговая база составит 270 000 – 81 000 = 189 000 руб.

Налог на прибыль = 189 000 × 20% = 37 800 руб.

Таким образом, отчисления в бюджет возрастают на 37 800 – 14 000 = 23 800 руб., что составляет 70%.

Кроме того оставшаяся часть убытка первого квартала 200 000 руб. – 81 000 руб. = 119 000 руб. нельзя будет списать в следующем году.

И еще об изменениях. Поменялся порядок распределения налога на прибыль. С 2017 года в федеральный бюджет уходит 3% от прибыли, а регионы станут получать 17%. Для предприятия итоговая сумма не поменяется, но это надо учитывать при уплате налога и сдаче деклараций.

#### **Спецрежимы налогообложения**

Коснулись налоговые изменения и спецрежимов налогообложения. Начнем с упрощенной системы налогообложения. Изменения предусмотрены Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ.



С 1 января вступила в силу норма, которая позволяет перейти на УСН большому числу компаний. Так, с 01.01.2017 года право на применение УСН могут получить налогоплательщики, если доход за 9 месяцев года, в котором подается уведомление о переходе на данный спецрежим, не превысит 90 млн руб. А продолжать работать на УСН смогут налогоплательщики, если доходы за календарный год не превысят 120 млн руб.

ФНС дала разъяснения о том, когда можно начать использовать нововведения. Из разъяснения следует, что повышенный лимит действует при переходе на УСН не ранее чем с 2018 года. Для перехода на спецрежим с 1 января 2017 года лимит был существенно ниже. За 9 месяцев 2016 года доходы не должны были превышать 59,805 млн руб. (величина предельного дохода, действующая в 2016 году на момент подачи уведомления о переходе на УСН, – 45 млн рублей на коэффициент-дефлятор, установленный на 2016 год – 1,329).

Одновременно с 1 января 2017 года приостанавливается действие коэффициентов дефляторов на 2017–2019 годы, а на 2020 год коэффициент-дефлятор будет равен 1. Соответствующие изменения внесены ст. 346.12 и ст. 346.13 НК РФ.

Кроме того, с 01.01.2017 года до 150 млн руб. увеличен лимит остаточной стоимости основных средств для перехода на УСН и его применения. Такие изменения внесены ст. 2 Закона № 243-ФЗ.

Поговорим немного о спецрежиме ЕНВД.

Начнем с того, что специальный налоговый режим в виде ЕНВД планировалось отменить с 1 января 2018 года. Но данные решения принимались в 2012 г., а сегодня многое изменилось. Теперь решено продлить жизнь ЕНВД до конца 2020 года (Федеральный закон от 02.06.2016 № 178-ФЗ). Причем сокращения видов деятельности по ЕНВД не произошло. Ранее предполагалось, что ЕНВД после 2018 оставят только для фирм, оказывающих бытовые услуги населению. Однако принятый закон сохранил все прежние виды деятельности по ЕНВД и оставил право платить этот налог как фирмам, так и предпринимателям.

Более того, для индивидуальных предпринимателей с 2017 года появилось выгодное послабление. Все бизнесмены могут уменьшать ЕНВД на личные страховые взносы. До конца 2016 года такое право имели только индивидуальные предприниматели, работающие в одиночку (подп. 2.1. ст. 346.32 НК РФ). Теперь же бизнесмены, имеющие наемных работников, могут снижать ЕНВД не более чем на 50%, в том числе на личные взносы. Коммерсанты-одиночки снижают налог без ограничений.

С 1 января 2017 года коэффициент-дефлятор, необходимый плательщикам ЕНВД, не изменился. При исчислении ЕНВД базовая доходность умножается на коэффициент-дефлятор (К1). Для 2017 г. он составляет 1,798. Такая же величина устанавливалась на 2016 и 2015 годы (приказ Минэкономразвития России от 03.11.2016 № 698).

Напомним, что организации и предприниматели, оказывающие автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов, вправе применять ЕНВД (подп. 5 п. 2 ст. 346.26 НК РФ) при условии, что они имеют в собственности или на праве пользования, владения, распоряжения не более 20 автомобилей. В то же время под транспортными средствами в целях исчисления ЕНВД понимаются автомобили, предназначенные для перевозки по дорогам пассажиров и грузов (ст. 346.27 НК РФ). Следовательно, возможность применения «вмененки» зависит не от фактической эксплуатации транспортных средств, а от наличия их у организации (предпринимателя) на основании права собственности или иного соответствующего права.

Согласно разъяснениям Минфина России в письме от 06.07.2015 № 03-11-11/38756, в целях расчета ЕНВД в числе автотранспортных средств учитываются автомобили, полученные по договорам лизинга и договорам аренды. И не учитываются автомобили, сдаваемые «вмененщиком» в аренду (письма Минфина России от 27.07.2015 № 03-11-09/43179, от 18.11.2013 № 03-11-11/49499).

Кроме того, следует обратить внимание, что привлечение к работе третьих лиц «вмененщиком» ведет к утрате права на ЕНВД (определение ВС РФ от 01.07.2016 № 303-КГ16-7108). Определение Верховного Суда основывалось на рассмотрении следующего дела. Индивидуальный предприниматель работал на ЕНВД по виду де-

ятельности «оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов». В связи с недостаточным количеством имеющегося у него транспорта, предприниматель привлекал к грузоперевозкам другие транспортные компании и индивидуальных предпринимателей с собственным транспортом. Налоговая инспекция при проверке деятельности предпринимателя пришла к выводу, что он фактически являлся посредником между заказчиком автотранспортных услуг и исполнителями таких перевозок и соответственно подлежит налогообложению по общей системе. Значит для того, чтобы избежать такой коллизии, надо было заключать договоры аренды привлекаемых автомобилей.

### О транспортном налоге

И еще несколько нюансов по транспортному налогу. Транспортным налогом облагаются транспортные средства, в том числе автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы (п.1 ст.358 НК РФ). Транспортный налог платят как физические, так и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства (ст. 357 НК РФ). В соответствии с законодательством о налогах и сборах, в состав расходов включаются все налоги и сборы, по которым организация является налогоплательщиком, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ. Начиная с 2016 года, при признании расходов в виде транспортного налога, следует учитывать особенности, связанные с введением льготы в виде платы за вред автодорогам при эксплуатации транспортных средств с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн. Федеральным законом от 03.07.2016 № 249-ФЗ введена льгота по транспортному налогу для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по зарегистрированному на них большегрузному транспорту. Начиная с налога за 2016 год, сумма транспортного налога за налоговый период (календарный год) можно уменьшать на перечисленную за этот же период плату за вред автодорогам. Если сумма платы превысит сумму налога, то платить транспортный налог за год не надо. Одновременно была дополнена статья 270 НК РФ новым пунктом 48.21. В соответствии с этим пунктом в отношении большегрузного автотранспорта, зарегистрированного на организацию с 01.01.2016, нельзя учесть в расходах сумму платы за вред автодорогам, если в сумме этой платы получена льгота по транспортному налогу.

Из приведенных положений вытекает несколько вопросов:

1. Какую сумму транспортного налога организация вправе учесть в расходах по налогу на прибыль – исчисленный транспортный налог без вычета платы за вред дорогам или транспортный налог, который фактически нужно заплатить в бюджет, то есть за вычетом платы?

2. Если сумма платы за вред автодорогам превысит исчисленную сумму транспортного налога, можно ли ее включать в расходы по налогу на прибыль?



3. Если организация заплатила авансовый платеж по транспортному налогу, а сумма платы за вред автодорогам превышает или равна исчисленной сумме транспортного налога, как будет учитываться эта сумма?

Ответ на первый вопрос можно найти в письме финансового ведомства от 06.09.2016 г. № 03-05-05-04/52171. «В состав расходов включаются все налоги и сборы, начисляемые организацией в соответствии с законодательством о налогах и сборах, по которым она является налогоплательщиком, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса РФ. При этом под начисленными налогами и сборами следует понимать налоги и сборы, подлежащие уплате в бюджет». Значит, если по итогам года сумма транспортного налога по «большегрузу» превысит размер платы за вред автодорогам, то в расходах по налогу на прибыль нужно учесть сумму транспортного налога за вычетом платы.

По второму вопросу. Если по итогам года сумма платы превысит сумму налога, то платить налог за соответствующий год не придется (п.2 ст. 362 НК РФ). И этим положение исчерпано. Значит, превышение платы за вред дорогам над транспортным налогом возмещению не подлежит.

И третий вопрос по авансовым платежам. Первое следует помнить, что организации в период с 2016 по 2018 годы освобождены от уплаты авансовых платежей по транспортному налогу в отношении зарегистрированных на них «большегрузов». Сроки уплаты авансовых платежей по транспортному налогу устанавливались законами субъектов РФ (п.1 ст.1 363 НК РФ). Поэтому не исключено, что на момент введения льготы организации уже внесли авансовый платеж за первый квартал 2016 года по транспортным средствам, имеющим разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн. Если по итогам года сумма платы за вред автодорогам превысит или будет равна исчисленной сумме транспортного налога по «большегрузу», авансовый платеж за 1 квартал 2016 года станет излишне уплаченной суммой транспортного налога (письмо Минфина России от 25.08.2016 № 03-05-0604/49670). Эта сумма подлежит (ст. 78 НК РФ): или зачету в счет предстоящих платежей по региональным налогам, либо в счет задолженности по пеням и штрафам по региональным налогам; или возврату организации. Излишне уплаченный транспортный налог вернут только после зачета этой суммы в счет погашения задолженности.

Если вы по ошибке перечислили авансовые платежи за второй и третий кварталы, то возврат этих платежей только на усмотрение налоговой инспекции. Законодательно возврат этих средств не предусмотрен.

#### **Пример.**

Разберем небольшой пример на условных цифрах.

I ситуация. По итогам года расчетный транспортный налог составил 120 000 руб.; платежи за превышение веса – 80 000 руб.



Платеж в бюджет за превышение веса составит 80 000 руб.  
По транспортному налогу платеж в бюджет составит:  
 $120\,000 - 80\,000 = 40\,000$  руб.

Эта же сумма будет включаться в расходы, уменьшающие прибыль.

II ситуация. По итогам года расчетный транспортный налог составил 120 000 руб.; платежи за превышение веса – 130 000 руб.

Поскольку платеж за превышение веса больше транспортного налога, то платеж в бюджет по транспортному налогу производиться не будет, платеж в бюджет за превышение веса составит 130 000 руб. И никакого возмещения из бюджета в сумме превышения большегрузного платежа над транспортным налогом ( $130\,000 - 120\,000 = 10\,000$ ) не будет.

III ситуация. По итогам года расчетный транспортный налог составил 120 000 руб.; платежи за превышение веса – 120 000 руб. По транспортному налогу за первый квартал организация заплатила авансовый платеж 30 000 руб. и за второй квартал прошел авансовый платеж в размере 30 000 руб.

Платеж в бюджет за превышение веса составит 120 000 руб.

По транспортному налогу платеж в бюджет будет равен нулю

$120\,000 - 120\,000 = 0$  руб.

В расходы, уменьшающие прибыль ничего включать не будет.

Авансовый платеж за первый квартал в размере 30 000 руб. подлежит возврату или зачету. А авансовый платеж за второй квартал в размере 30 000 руб. налоговая имеет право не возмещать.

#### **НДФЛ и командировочные расходы**

Мы уже выше говорили, что с 1 января 2017 года вводится порядок определения базы для начисления страховых взносов (Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ). Аналогичный порядок с 1 января 2017 года вводится по НДФЛ в отношении суточных, выплачиваемых при направлении работников в командировки (Письма

Минфина России от 21.06.2016 № 03-04-06/36099 и от 16.06.2016 № 03-04-06-35135). При оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределами в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, но не более (п.3 ст. 217 НК РФ):

- 700 руб. – за каждый день нахождения в командировке на территории РФ;
- 2500 руб. – за каждый день нахождения в заграничной командировке.

Фактический размер суточных, выплачиваемых организацией своим работникам при направлении их в служебные командировки, может превышать размеры суточных предусмотренные законодательством, но при этом суточные выплачиваемые работнику сверх установленных размеров становятся объектом обложения НДФЛ.

**Пример.**

Работник организации направлен в командировку на 3 дня. В соответствии с коллективным договором, организация обязуется выплачивать своим работникам суточные в размере 1000 руб. в сутки.

Таким образом, суточные составят  $1000 \times 3 = 3000$  руб. А у работника будет удержан НДФЛ в размере 13% от суммы превышения реальных суточных над нормативными.

НДФЛ составит  $(1000 - 700) \times 3 \times 13\% = 117$  руб.

На руки работник получит  $3000 - 117 = 2883$  руб.

Теперь о сроках перечисления НДФЛ в бюджет.

Если работодатель перечислит НДФЛ до выплаты зарплаты, налог не считается уплаченным. Об этом сказано в решении ФНС России от 05.05.2016 № СА-4-9/8116@. ФНС России разъясняет, что налоговые агенты обязаны удерживать начисленную сумму налога непосредственно из дохода налогоплательщика при их фактической выплате (п.4 ст.226 НК РФ). Уплата налога за счет средств налоговых агентов запрещена (п.9 ст. 226 НК РФ). Поскольку досрочно уплаченная в бюджет

сумма не удержана из доходов налогоплательщика, зачесть ее в счет предстоящих платежей нельзя, а можно только вернуть.

Значит, если работодатель перечислил деньги в бюджет за счет собственных средств, а не из доходов физических лиц, то эта сумма не признается налогом, а считается ошибочно перечисленной. В этом случае надо писать заявление о возврате. А налог, фактически удержанный из доходов физлиц, агент обязан в установленные сроки перечислить в бюджет.

**Другие новации**

Ну и еще новации, не связанные непосредственно с налогами.

С 1 июля 2017 года МРОТ будет увеличен. Минимальный размер оплаты труда с 1 июля 2017 года увеличится на 4% и составит 7800 рублей. Госдума приняла в третьем чтении законопроект № 15469-7 о повышении МРОТ с 1 июля 2017 года.

Напомним, минимальный размер оплаты труда (МРОТ) устанавливается ежегодно правительством РФ на основании Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

Как правило, изменение МРОТ происходит один раз в год. Однако в 2016 году этот показатель менялся дважды: с 1 января 2016 года МРОТ составлял 6204 рубля, с 1 июля 2016 года – 7500 рублей. На 1 января 2017 года повышения МРОТ не проводилось, поэтому на сегодня размер МРОТ составляет 7500 рублей.

Величина МРОТ применяется для регулирования оплаты труда, для расчета различных социальных пособий и выплат. Но для расчета налогов, сборов, штрафов и стипендий используется базовая величина МРОТ, равная 100 рублям.

И наконец, на основании МРОТ рассчитываются фиксированные страховые взносы индивидуальных предпринимателей, в соответствии с требованиями Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. Увеличение МРОТ автоматически влечет за собой увеличение размера взноса «за себя», который обязаны платить все зарегистрированные ИП. Правда, повышение МРОТ с 1 июля 2017 года никак не отразится на величине взносов, которые предприниматели будут платить за 2017 год. Это связано с тем, что в целях уплаты фиксированного страхового платежа нужно применять то значение МРОТ, которое было установлено на 1 января текущего года, то есть 7500 рублей. С 1 января 2017 года ИП почувствовали пока что повышение МРОТ полугодовой давности, когда «минималка» существенно выросла с 6204 рублей до 7500 рублей. В результате, в 2017 году взносы «за себя» составят 28 000 рублей в год вместо 23 000 рублей, которые предприниматели платили в 2016 году.

Ну что же, нам не впервой осваивать различные новации. Будем делать это и в новом году. Всем успехов!





# РИСКИ И ВОЗМОЖНОСТИ

С. Носов



**На состоявшейся в Москве конференции «Автопром-2016» эксперты подвели предварительные итоги работы предприятий автомобильной промышленности в прошедшем году и обсудили стратегию развития отрасли. Организаторами мероприятия по традиции выступили ОАО «АСМ-холдинг» и НП «Объединение автопроизводителей России».**

Ушедший год на автомобильном рынке России выдался не простым. И хотя динамика продаж в 2016 году выглядит менее устрашающей по сравнению с 2015 годом, настроение участников рынка далеко от оптимистичного: по данным Росстата, индекс потребительской уверенности остается на низком уровне (-26%). Руководитель департамента автомобильной промышленности и железнодорожного машиностроения Минпромторга России Алексей Володин, чей доклад открывал конференцию, заявил, что министерство прогнозирует общий рынок (грузовых, легковых автомобилей и автобусов) в 2016 году на уровне 1,45 млн шт. (91,5% по отношению к 2015 г.).

Позитивный сигнал – сокращение динамики падения продаж в четвертом квартале, в чем, по словам Володина, не последнюю роль сыграли меры господдержки. В 2016 году государство выделило отрасли 65 млрд рублей. Меры поддержки включали финансирование программы обновления парка, субсидии организациям автомобилестроения на компенсацию процентных ставок по инвестиционным кредитам, финансирование в рамках программы льготного лизинга, субсидии на закупку городского электротранспорта



А. Володин

и газомоторной техники для жилищно-коммунального хозяйства.

## Поддержку продолжают

В 2017 году Минпромторг России видит рынок на уровне 1,5 млн автомобилей, а производство возрастет на 7% до уровня 1,4 млн авто. Алексей Володин заявил, что ведомство запросило в правительстве 62,3 млрд руб. на господдержку автопрома в 2017 году, помимо экспортных проектов. При этом поддержка, по словам главы профильного департамента, должна быть более адресной, нацеленной

на определенные категории потребителей. Например, субсидии для покупки грузовиков российского производства («Русский тягач»), на покупку легких коммерческих автомобилей и грузовиков для фермеров и хозяйств («Русский фермер»), на приобретение автотранспорта для малого и среднего бизнеса («Свое дело»). При этом программы утилизации и trade-in будут сохранены наряду с новыми мерами поддержки в первом квартале или первой половине 2017 года.

Стоит отметить, что автопром стал одной из немногих отраслей, который год подряд получающей наибольший кусок