



ИФНС России
по г.Томску

Информационно - разъяснительный бюллетень
для налогоплательщиков - юридических лиц

НАЛОГОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ

№48 Июль 2017



Подготовлен совместно с компанией "ИЦ КонсультантЪ"- информационным центром Сети КонсультантПлюс

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - 1 полугодие (2 квартал) 2017 года

Вид налога	Форма отчетности	Срок представления - не позднее	Срок уплаты налога (авансового платежа)
Н Д С	Приказ ФНС РФ от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (в ред. от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696@)	Не позднее 25.07.2017	1/3 суммы налога: 25.07.2017, 25.08.2017, 25.09.2017
Налог на прибыль организаций	Приказ ФНС РФ от 19.10.2016 №ММВ-7-3/572@	Не позднее 28.07.2017	28.07.2017
Налог на имущество организаций	Приказ ФНС РФ от 24.11.2011 №ММВ-7-11/895@ (в ред. от 05.11.2013 №ММВ-7-11/478@)	Не позднее 31.07.2017	07.08.2017
НДФЛ (расчет по форме 6-НДФЛ)	Приказ ФНС РФ от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@	Не позднее 31.07.2017	-
Расчет по страховым взносам	Приказ ФНС России от 10.10.2016 №ММВ-7-11/551@	Не позднее 31.07.2017	17.07.2017, 15.08.2017, 15.09.2017
УСН	По итогам отчетных периодов налоговая декларация не представляется		25.07.2017
ЕНВД	Приказ ФНС РФ от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@ (в ред. от 19.10.2016 №ММВ-7-3/574@)	Не позднее 20.07.2017	25.07.2017
Земельный налог	По итогам отчетных периодов налоговая декларация не представляется		07.07.2017
Водный налог	Приказ ФНС РФ от 09.11.2015 № ММВ-7-3/497@	Не позднее 20.07.2017	20.07.2017
Единая (упрощенная) налоговая декларация	Приказ МФ РФ от 10.07.2007 № 62н	20.07.2017	-

НОВЫЕ ФОРМЫ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Приказом ФНС России от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ утверждены форма налоговой декларации по налогу на имущество организаций и форма налогового расчета по налогу на имущество организаций, форматы их представления в электронном виде и порядок заполнения. Новая форма налоговой декларации применяется, начиная с представления декларации по налогу на имущество организаций за налоговый период 2017 года.

Расчет по авансовым платежам по налогу на имущество по новой форме разрешено представлять, начиная с I квартала 2017 года (письмо ФНС от 14.04.2017 N БС-4-21/7139@).

Приказом ФНС России от 10.05.2017 N ММВ-7-21/347@ утверждена новая форма налоговой декларации по земельному налогу, формат её представления и порядок её заполнения. Данный приказ применяется, начиная с представления налоговой декларации по земельному налогу за налоговый период 2017 года.

ПРЕЗИДЕНТ РОССИИ ПОЗДРАВИЛ "КОНСУЛЬТАНТПЛЮС" С 25-ЛЕТИЕМ

В апреле 2017 г. компания "КонсультантПлюс" отметила 25-летие. В адрес компании пришло множество поздравлений от партнеров, клиентов, органов власти. Самое значимое - поздравление Президента Российской Федерации Владимира Владимировича Путина. Президент России отметил большой вклад компании "КонсультантПлюс" в формирование правовой культуры и распространение информации.

"Исчерпывающие правовые, аналитические, консультативные материалы, которые вы предоставляете своим пользователям, а также комментарии к законодательству помогают сотням тысяч наших сограждан добиваться хороших результатов в учебе, науке, бизнесе, в законотворческой и судебной деятельности, в отстаивании своих прав и свобод", - говорится в поздравлении.

Компания "КонсультантПлюс" стояла у истоков создания современных российских справочных правовых систем. Сегодня это самая популярная СПС (по исследованию ВЦИОМ 2016 г.). Современные технологии, применяемые в системе КонсультантПлюс, делают поиск информации быстрым и точным, результаты поиска появляются практически мгновенно (а в системе уже более 107 млн документов). Система мобильна - можно выбрать офлайн-, онлайн-, флеш-версию и использовать ее там, где необходимо.

Профессиональные профили позволяют настраивать систему под задачи конкретного специалиста. Фирменные материалы КонсультантПлюс - типовые ситуации, Путеводители, конструкторы договоров и учетной политики - экономят время пользователей на решение самых разных задач.

У пользователей КонсультантПлюс - персональный сервис. Сразу из системы можно задать вопрос на линию консультаций, доступно множество других полезных услуг. Сервисная сеть КонсультантПлюс охватывает всю Россию - и крупные города, и небольшие населенные пункты.



Информационный центр Общероссийской Сети
распространения правовой информации
КонсультантПлюс

ИЦ КОНСУЛЬТАНТ

Подробную информацию
Вы можете получить
по телефонам:
654-000, 26-10-63

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ**Ошибки, допускаемые плательщиками страховых взносов
при заполнении платежных поручений:**

1. Указывается КБК, действовавший в 2016 году при уплате взносов в фонды. С 1 января 2017 года уплата страховых взносов за отчетные периоды 2017 года, а также задолженность по платежам до 01.01.2017, производится в налоговый орган по кодам бюджетной классификации (КБК), утвержденным приказами ФНС, перечень которых размещен на сайте ФНС России по ссылке www.nalog.ru/rn70/taxation/kbk/.

2. В полях «Получатель платежа», «ИНН», «КПП» указываются реквизиты отделений ПФР, ФСС или ФОМС. Так как получателем платежей является налоговая инспекция, то необходимо указывать наименование, ИНН и КПП налогового органа, в который производится перечисления. Перечень налоговых органов Томской

области и подведомственных им муниципальных образований с кодами ОКТМО размещен на сайте ФНС России по ссылке (www.nalog.ru/rn70/taxation/submission_statements/revizit/).

3. Неправильно указан статус плательщика. В поле 101 платежного документа следует указывать:

«01» - юридические лица, производящие выплаты физическим лицам;

«09», «10», «11» и «12» - соответственно, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатский кабинет, главы КФХ;

«13» - физические лица.

Уважаемые налогоплательщики!

В результате неправильного заполнения платежных документов на уплату налогов, сборов, страховых взносов Ваши платежи поступают из органов Федерального казначейства как невыясненные поступления и требуют дополнительного уточнения, в результате чего несвоевременно зачисляются в карточку расчетов с бюджетом.

Особенности заполнения Расчета по страховым взносам за полугодие 2017 г.:

◆ Расчет представляется вне зависимости от осуществляемой деятельности. При отсутствии показателей представляется «нулевой» расчет (*Письмо ФНС России от 24.03.2017 N 03-15-07/17273*).

◆ В Приложениях 1 - 3 раздела 1 заполняются показатели за первое полугодие 2017 г. (графа 1), второй квартал 2017 г. (графа 2) и 3 последних месяца (графы 3, 4, 5).

◆ Раздел 3 Расчета заполняется на каждое застрахованное лицо и включает сведения о сумме выплат только за 2 квартал 2017 г.

◆ В Приложении 2 к разделу 1 Расчета в строке 090 «Суммы страховых взносов, подлежащих уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными взносами)» в графах 1/5/9/ и 3/7 необходимо правильно указывать показатель «Признак»:

«1» - к уплате (если указываются сумма подлежащая уплате в бюджет). Данная сумма переносится в раздел 1 и отражается только по строке «Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчётный (отчетный) период» соответствующего месяца;

«2» - к возмещению (если указываются суммы превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения над исчисленными страховыми взносами по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством). Данная сумма переносится только в раздел 1 и отражается только по строке «Сумма превышения расходов над исчисленными страховыми взносами за расчётный (отчетный) период» соответствующего месяца.

! Не могут быть одновременно заполнены строки 110 – 113 и строки 120 – 123.

Расчет считается непредставленным (п.7 ст.431 НК РФ):

1. Если строка 061 по графам 3, 4, 5 приложения 1 раздела 1 Расчета не совпадает с суммами строк 240 раздела 3 Расчета за каждый месяц, а также строка 050 по графам 3, 4, 5 подраздела 1.3 приложения 1 не совпадает с суммами строк 290 раздела 3 за каждый месяц соответственно.

2. Если в разделе 3 указаны недостоверные персональные данные, идентифицирующие застрахованных физических лиц.

Налоговый орган направляет плательщику соответствующее уведомление в срок:

- не позднее дня, следующего за днем получения расчета в электронной форме;

- не позднее 10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе.

Плательщик страховых взносов, получив уведомление налогового органа, обязан представить Расчет, в котором устранено указанное несоответствие:

- в пятидневный срок с даты направления в электронной форме указанного уведомления;

- в десятидневный срок с даты направления такого уведомления на бумажном носителе.

! В таком случае датой представления указанного расчета считается дата представления расчета, признанного первоначально не представленным.**ВНИМАНИЮ РУКОВОДИТЕЛЯ**

В случаях, установленных Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ), за совершение налогового правонарушения должностное лицо организации привлекается к административной ответственности. Так, например, за непредставление налоговой (или бухгалтерской) отчетности в установленный срок **организация** привлекается к налоговой ответственности по ст.119 НК РФ (или по ст.126 НК РФ), а должностное лицо организации – **руководитель** – к административной ответственности по ст.15.5 (или 15.6 КоАП) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП).

Частью 1 ст.25.15 КоАП предусмотрено, что лицо, участвующие в производстве по делу об административном правонарушении, может быть извещено заказным письмом с уведомлением о вручении.

Обращаем внимание, что если должностное лицо по любому основанию не обращается в почтовое отделение связи за получением заказного письма, то **в случае возвращения в налоговый орган почтового отправления с отметкой об истечении срока хранения данное лицо считается извещенным** (п.6 постановления Пленума ВС РФ от 24.03.2005 года №5) и дело об административном правонарушении рассматривается без его участия (ч.3 ст.28.6 КоАП).

ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ

◆ **Заявления о возврате суммы излишне уплаченного** (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа) и **заявления о зачете суммы излишне уплаченного** (подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа) **в электронном виде по ТКС необходимо направлять по форматам, утвержденным Приказом ФНС России от 23.05.2017 №ММВ-7-8/478@.** Формы данных заявлений утверждена Приказом ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@.

Внимание! Направить указанные заявления Вы также можете, воспользовавшись сервисом «Личный кабинет налогоплательщика для юридических лиц» на сайте www.nalog.ru. Формирование заявлений осуществляется через меню «Подача заявлений».

◆ **С 1 июля 2017 года действуют следующие форматы электронных документов:**

Счета-фактуры в электронной форме следует создавать только по формату, утвержденному приказом ФНС России от 24.03.2016 №ММВ-7-15/155@. Действующие ранее в период с 07.05.2016 по 30.06.2017 электронные форматы счета-фактуры, утв. приказом ФНС России от 04.03.2015 №ММВ-7-6/93, отменены.

Корректировочный счет-фактура составляется в электронном виде только в формате, утвержденном приказом ФНС России от 13.04.2016 №ММВ-7-15/189@. Ранее, в период с 31.05.2016 по 30.06.2017 можно было

также применять форматы, утв. приказом ФНС России от 04.03.2015 №ММВ-7-6/93

ТОРГ-12 (товарная накладная) и **Акт приема-передачи работ (услуг)** в электронном виде следует создавать по форматам, утвержденным приказами ФНС России от 30.11.2015 N ММВ-7-10/551@ и от 30.11.2015 N ММВ-7-10/552@. Действующие ранее электронные форматы, утв. приказом ФНС от 21.03.2012 №ММВ-7-6/172@, отменены.

◆ **Установлен новый порядок направления налогоплательщику требования об уплате налогов и других обязательных платежей.** В соответствии с Приказом ФНС России от 27.02.2017 N ММВ-7-8/200@:

- при направлении Требования и получении от налогоплательщика квитанции о его приеме в электронной форме по ТКС налоговый орган не направляет налогоплательщику Требование на бумажном носителе;

- налогоплательщики не реже одного раза в сутки проверяют поступление Требования и технологических электронных документов;

- при получении от налогового органа Требования в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи налогоплательщик в течение одного рабочего дня с момента его получения формирует квитанцию о приеме, подписывает ее КЭП и направляет в налоговый орган.

КОНТРОЛЬНО – КАССОВАЯ ТЕХНИКА

С 01.07.2017 организации и ИП обязаны применять только онлайн – кассы, если покупатель оплачивает товары (работы, услуги) наличными денежными средствами или пластиковой картой.

В соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (в ред. от 03.07.2016) вся контрольно-кассовая техника (ККТ), зарегистрированная по старому порядку, в том числе ККТ срок действия ЭКЛЗ в которых заканчивается после 1 июля 2017 года, может эксплуатироваться только до 01.07.2017.

Налогоплательщиков ЕНВД, патентной системы налогообложения обязаны будут применять новые ККТ с 01.07.2018.

! Организации и ИП, оказывающие услуги населению с выдачей бланков строгой отчетности, с 01.07.2018 могут выдавать только бланки, сформированные в электронной форме через автоматизированную систему (ККТ).



Новый порядок применения
контрольно-кассовой техники

Вся необходимая информация о новом порядке применения контрольно – кассовой техники на главной странице официального сайта ФНС России www.nalog.ru

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ ФНС РОССИИ

«Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» - новые возможности.

Любая организация, имея квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи, полученный в удостоверяющем центре (в т.ч. используемый для сдачи налоговой отчетности) могут стать пользователем электронного сервиса на сайте ФНС России www.nalog.ru и получать все необходимые услуги со своего рабочего места. Так, в помощь налогоплательщикам стали доступны следующие услуги:

◆ **возможность проверить ИНН, ФИО, СНИЛС лиц, работающих в Вашей организации.** Для этого необходимо перейти к странице формирования запроса из меню «Подача заявлений», «Сведения о юридическом лице» по ссылке «Запрос на проверку ИНН, ФИО, СНИЛС работающих лиц в электронной форме». Либо, с главной страницы из блока «Сервисы» по ссылке «Проверить данные ФЛ для заполнения расчета по страховым взносам».

При Формировании запроса вручную в наименовании «Выберите способ загрузки сведений запроса» необходимо выбрать «Вручную» и заполнить обязательные поля. После отправки запроса в налоговый орган происходит его обработка. Ответ из налогового органа отобразится в разделе «Информация об электронном документообороте с налоговыми органами»;

◆ направлять согласие на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными;

◆ направлять сообщение о наделении обособленного подразделения организации- плательщика страховых взносов (включая филиал, представительство) полномочиями (о лишении полномочий) по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц;

◆ получать информацию о ходе проведения камеральных налоговых проверок.

ВНИМАНИЮ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**Ключевая ставка Банка России снижается!**

Начиная с 19 июня 2017 г. при расчете пени за просрочку уплаты налога, согласно ст. 75 НК РФ, применяется ставка **9%** (Информация Банка России от 16.06.2017).

В 2017 году ЦБ РФ снижает ключевую ставку уже третий раз: с 19.09.2016 по 26.03.2017 - 10%; с 27.03.2017 по 01.05.2017 – 9.75%; с 02.05.2017 по 18.06.2017 – 9.25%.

С 1 октября 2017 года пеня за несвоевременную уплату налоговых платежей будет считаться по-новому

Вступают в силу изменения, внесенные в пункт 4 статьи 75 НК РФ Федеральным законом от 30.11.2016 №401-ФЗ, которые касаются порядка начисления пени в отношении недоимки, образовавшейся с 01.10.2017 у юридических лиц:

если **просрочка превысит 30 календарных дней**, то пени будут рассчитывать:

- исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период с 1-го по 30-й календарные дни (включительно) такой просрочки;

- исходя из 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, актуальной в период начиная с 31-го календарного дня просрочки.

При просрочке в 30 календарных дней или меньше организация будет платить пени исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Напоминаем, что с 2016 года ЦБ РФ не устанавливает самостоятельного значения ставки рефинансирования - она равна ключевой ставке.

С 1 июля 2017 г. минимальный размер оплаты труда составляет 7800 руб.

(Федеральный закон от 19.12.2016 N 460-ФЗ)

Сдавать налоговую отчетность через сайт ФНС России – возможно!

До 1 июля 2018 года продлен пилотный проект, проводимый ФНС России и предусматривающий возможность представления налоговой и бухгалтерской

отчетности в электронном виде через Интернет-сайт ФНС России (приказ ФНС России от 14.06.2017 N ММВ-7-6/503@).



В разделе «Электронные сервисы» проходит апробацию сервис, который позволяет направлять в налоговые органы налоговую и бухгалтерскую отчетность (за исключением налоговой декларации по НДС).

Для возможности работы с интернет-сервисом налогоплательщику необходимо получить ключ электронной подписи, обратиться в любой УЦ, аккредитованный Минкомсвязи России. После самостоятельной регистрации в системе сдачи налоговой отчетности "Получение идентификатора абонента",

налогоплательщик получает идентификатор абонента. С помощью программы «Налогоплательщик ЮЛ» формируются файлы налоговой и бухгалтерской отчетности для направления ее в налоговый орган через Интернет-сайт ФНС России.

СЕМИНАРЫ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**Приглашаем руководителей и бухгалтеров организаций принять участие в бесплатных семинарах в 3 квартале 2017 г.**

Тема	Дата	Место и время проведения
Налоговая отчетность организаций за 1 полугодие (2 квартал) 2017 года	12.07.2017	г.Томск, ул.Герцена, 68 (МРИ№7 ФНС по Томской обл.), 2 этаж, конференц-зал; 16.00 час.
Взаимодействие вновь созданных организаций ИП, как налогоплательщика и страхователя, с государственными органами (совместно с УЦ Сибирь, УПФР в г.Томске, ТРО ФСС РФ)	23.08.2017	ул.Красноармейская, 146, УЛК ТУСУР, конференц зал №5(4 этаж); с 09.00 до 12.30 час.
Новый порядок применения контрольно-кассовой техники	13.09.2017	г.Томск, ул.Герцена, 68 (МРИ№7 ФНС по Томской обл.), 2 этаж, конференц-зал; 16.00 час.
Актуальные вопросы исчисления и уплаты в налоговый орган страховых взносов	20.09.2017	г.Томск, ул.Герцена, 68 (МРИ№7 ФНС по Томской обл.), 2 этаж, конференц-зал; 16.00 час.
Налогообложение НДС экспортных операций	27.09.2017	г.Томск, ул.Герцена, 68 (МРИ№7 ФНС по Томской обл.), 2 этаж, конференц-зал; 16.00 час.

В связи с ограниченным количеством посадочных мест, обязательна предварительная регистрация для участия в семинаре по телефонам 280-454, 280-445 или в консультационном пункте отдела работы с налогоплательщиками №1 (пр.Фрунзе,55, вход со стороны торгового центра, 2 этаж, каб.229).

Направить вопросы, ответы на которые хотели бы получить на семинаре, можно по электронному адресу: i701704@r70.nalog.ru

