



ИФНС России
по г.Томску

Информационно - разъяснительный бюллетень
для налогоплательщиков - юридических лиц

НАЛОГОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ

№52 Июль 2018



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

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - 1 полугодие (2 квартал) 2018

Вид налога	Форма отчетности	Срок представления - не позднее	Срок уплаты налога (авансового платежа)
НДС	Приказ ФНС РФ от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (в ред. от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696@)	25.07.2018	1/3 суммы налога: 25.07.2018, 27.08.2018, 25.09.2018
Налог на прибыль организаций	Приказ ФНС РФ от 19.10.2016 №ММВ-7-3/572@	30.07.2018	30.07.2018
Налог на имущество организаций	Приказ ФНС РФ от 31.03.2017 №ММВ-7-21/271@ (налоговый расчет по авансовому платежу)	30.07.2018	06.08.2018
НДФЛ (расчет по форме 6-НДФЛ)	Приказ ФНС РФ от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ (в ред. от 17.01.2018 № ММВ-7-11/18@)	31.07.2018	-
Расчет по страховым взносам	Приказ ФНС России от 10.10.2016 №ММВ-7-11/551@	30.07.2018	16.07.2018, 15.08.2018, 17.09.2018
УСН	По итогам отчетных периодов налоговая декларация не представляется		25.07.2018
ЕНВД	Приказ ФНС РФ от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@ (в ред. от 19.10.2016 №ММВ-7-3/574@)	20.07.2018	25.07.2018
Земельный налог	По итогам отчетных периодов налоговая декларация не представляется		06.07.2018
Водный налог	Приказ ФНС РФ от 09.11.2015 № ММВ-7-3/497@	20.07.2018	20.07.2018
Единая (упрощенная) налоговая декларация	Приказ МФ РФ от 10.07.2007 № 62н	20.07.2018	-

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ

Организация, применяющая специальный налоговый режим (УСН, ЕНВД) при выплате дивидендов другим организациям признается налоговым агентом на основании п. 3 ст. 275 НК РФ.

В данном случае организация обязана представить декларацию по налогу на прибыль организаций по итогам отчетных (налоговых) периодов не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. В состав декларации по налогу на прибыль необходимо включить:

- титульный лист (в реквизите "по месту нахождения (учета) (код)" указывается код 231);

- подраздел 1.3 разд. 1;
- лист 03;

За полугодие 2018 года декларацию необходимо представить не позднее 30.07.2018.

ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ПРАВОВЫХ АКТОВ - НАГЛЯДНО В СИСТЕМЕ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

Оффлайн версия Системы КонсультантПлюс обновилась. На Правой панели в текстах документов появились новые примечания, важнейшая практика к статьям правовых актов выделена в отдельный обзор, сервис Видео.Консультант стал доступен на стартовой странице во всех профилях Системы. Новшества помогут специалистам эффективно работать с правовой информацией и понимать, как применять законодательство на практике.

Важнейшее новшество - примечания на Правой панели. Они содержат самую важную информацию о применении правовых актов. Примечания могут содержать:

- основные выводы из практики применения нормы;
- позиции судов и ведомств;
- ссылки на типовые ситуации и готовые решения;
- ссылки на образцы заполнения документов.

Примечания размещены точно, напротив нужного фрагмента, и при прокрутке текста меняются. Изучая тексты правовых актов, Вы сразу видите, на что обратить внимание, что еще нужно учесть, как правильно заполнить документы. Юрист сможет сразу увидеть позиции судов и госорганов и изучить важнейшую практику к статье. Бухгалтер или кадровый специалист может перейти к практическим рекомендациям или образцам заполнения документов.

Вся информация в примечаниях актуальна, она регулярно обновляется и дополняется. Теперь Вы не упустите важные выводы из практики и сможете без опасений применять документы. Отметим, что привычные для пользователей функции Правой панели тоже сохранены (справка, оглавление, редакции и др.).

Еще одно новшество - это обзор "Важнейшая практика по статье", ссылка на который появилась в примечаниях к документам на Правой панели. В обзоре компактно и наглядно представлены все основные выводы из практики (высших судов, позиции судов и госорганов), даны разъяснения и обзоры споров за последние 3 года.

Популярный у пользователей сервис Видео.Консультант в обновленной Системе КонсультантПлюс стал доступен для различных специалистов. По ссылке "Видеосеминары" на Стартовой странице можно перейти к видеоматериалам с ответами на вопросы или обзорами важных изменений. Ссылка появилась во всех профессиональных профилях (напомним, что их 5 в Системе). В зависимости от выбранного профиля тематика семинаров меняется - для юриста, бухгалтера коммерческой или бюджетной организации, специалиста кадровой службы, специалиста по закупкам. В среднем в неделю выходит 2 новых видеоролика по актуальным вопросам. Всего подготовлено более 110 видеосеминаров. Авторами семинаров часто выступают представители министерств и ведомств.



Информационный центр Общероссийской Сети распространения правовой информации КонсультантПлюс

ИЦ КОНСУЛЬТАНТЪ

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

НАЛОГ на ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**НДС при покупке и реализации металлолома.**

С 01.01.2018 при реализации на территории РФ сырых шкур животных, а также лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов НДС платят покупатели, то есть покупатели признаются налоговыми агентами (п. 8 ст. 161 НК РФ). Исключение – покупатели физические лица, не являющиеся ИП.

Если же продавец лома не является плательщиком НДС, то в договоре делается запись "Без налога (НДС)". Незаконная простановка такой отметки продавцом приводит к тому, что НДС с такой операции придется исчислить и уплатить продавцу.

При покупке лома у продавцов, не являющимися плательщиком НДС, обязанности налогового агента у покупателя лома не возникает.

Налоговые агенты с операции по реализации лома налог рассчитывают расчетным методом (абз. 5 п. 8 ст. 161 НК РФ). Реализация лома на территории РФ облагается по ставке 18%. При расчете налоговой базы покупатель применяет расчетную ставку 18/118 (п. 4 ст. 164 НК РФ).

При реализации лома счет-фактуру выставляет продавец товара (лома), в том числе счет-фактуру на аванс (абз. 2 п. 5 ст. 168 НК РФ). При этом в таких счетах-фактурах делается надпись или ставится штамп "НДС исчисляется налоговым агентом".

Покупатель лома имеет право принять к вычету НДС, исчисленный с операции по реализации лома (п. 3 ст. 171 НК РФ).

Покупатели лома принимают к вычету исчисленный НДС, а не уплаченный. То есть они могут принять к вычету налог на ту же дату, на которую они рассчитали налог в качестве налогового агента. Такое условие специально оговорено в абз. 3 п. 3 ст. 171 НК РФ.

Покупатель лома должен определить сумму налога к уплате по итогам каждого налогового периода по всему приобретенному лому (п. 4.1 ст. 173 НК РФ). При этом общая сумма налога по приобретенному лому увеличивается на восстановленные в соответствии с пп. 3, 4 п. 3 ст. 170 НК РФ суммы налога по лому, но уменьшается на суммы вычетов по лому, предусмотренных п. 3, 5, 8, 12, 13 ст. 171 НК РФ.

Покупатель лома в качестве налогового агента представляет декларацию с заполненным разделом №2 в налоговый орган в электронном виде не позднее 25-го числа, следующего за истекшим налоговым периодом.

Коды операций для заполнения книг покупок, книг продаж приведены в Письме ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ**Применение пониженных тарифов при УСН!**

Налогоплательщики, применяющие УСН имеют право применять пониженные тарифы страховых взносов в соответствии с пп.5 п.1 и п. 6 ст. 427 НК РФ, при соблюдении следующих условий:

- Основной вид деятельности по ОКВЭД 2 указан в пп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ;
- доходы за текущий год не более 79 млн руб.;
- доля доходов в связи с осуществлением основного вида деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов (п.6 ст. 427 НК РФ).

Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ внесены изменения в порядок определения общего объема доходов, которые действуют с 27.11.2017 и распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2017 г. **Общий объем доходов для применения пониженного тарифа страховых взносов определяется путем суммирования доходов, указанных в п. 1 и п.п. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ:**

Общий объем доходов	=	доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемые в порядке, установленном ст. 248, 249 НК РФ, + внереализационные доходы, определяемые в порядке, установленном ст. 250 НК РФ	+ доходы, указанные в статье 251 НК РФ (например, доходы в виде целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, доходы в виде грантов, получаемых для осуществления деятельности)
----------------------------	---	--	--

! Доходы, поименованные в статье 251 НК РФ, также включаются в доходы от осуществления основного вида экономической деятельности для исчисления их доли в общей сумме доходов в целях применения пониженных тарифов страховых взносов (Письмо ФНС России от 26.04.2018 N БС-4-11/8096@).

Важно! Если в течение года будет нарушено хотя бы одно условие применения пониженных тарифов, то необходимо пересчитать страховые взносы по основным тарифам с начала года и представить уточненные расчеты по страховым взносам.

В состав расчета по страховым взносам обязательно включается Приложение 6.

Уточнение персонифицированных сведений

Все организации, в том числе не осуществляющие деятельность и (или) не начисляющие заработную плату и прочие выплаты физическим лицам, обязаны представлять в налоговый орган расчет по страховым взносам (далее – Расчет) в составе: 1) титульный лист; 2) подразделы 1.1 и 1.2 раздела 1; 3) приложение 2 к разделу 1; 4) раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» заполняется **на всех застрахованных лиц.**

Согласно положений федеральных законов об обязательном социальном страховании **застрахованными лицами являются в том числе руководители организаций, являющиеся единственными участниками (учредителями), членами организаций, избранные на должность (например, председатель).** При этом установлена особенность заполнения раздела 3 Расчета: при отсутствии выплат подраздел 3.2 не заполняется.

В целях устранения расхождений данных о застрахованных лицах, имеющих в Пенсионном фонде РФ и в налоговом органе, необходимо сверить данные, указанные в сведениях о страховом стаже застрахованных лиц по форме СЗВ-СТАЖ, направленных в Пенсионный фонд РФ, с соответствующими данными раздела 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» Расчетов за отчетные (расчетные) периоды 2017 года, направленных в налоговый орган.

В случае выявления расхождений данных по физическим лицам или отсутствия раздела 3 в направленном в налоговый орган Расчете необходимо внести изменения в Расчет и представить в налоговый орган уточненный Расчет в порядке, установленном статьей 81 НК РФ.

НАЛОГ на ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

С 1 января 2019 года организации смогут учитывать в расходах по прибыли затраты на отдых работников и членов их семей.

Федеральным законом от 23.04.2018 N 113-ФЗ статья 255 НК РФ дополнена пунктом 24.2.

Так, с 1 января 2019 года организации смогут учитывать расходы на приобретение туристических путевок для отдыха на территории Российской Федерации для своих сотрудников и членов их семей при расчете налога на прибыль организаций.

Путевки можно будет приобрести как для работников и их супруг-(ов), так и для родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет, подопечных в возрасте до 18 лет, а также детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 24 лет, обучающихся по очной форме обучения в образовательных организациях.

Работодатели смогут включать в расходы на

Утверждена форма сведений, подтверждающих размещение отчета о выполненных НИОКР

В отношении некоторых НИОКР предусмотрен специальный порядок учета расходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.

Виды таких НИОКР содержатся в Перечне, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 N 988 (далее - Перечень N 988). В соответствии с Федеральным законом от 18.07.2017 N 166-ФЗ, внесшим изменения в статью 262 НК РФ, с 1 января 2018 года налогоплательщики, осуществляющие расходы на НИОКР по Перечню №988, вправе включить указанные расходы в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5:

- в состав прочих расходов с учетом положений пунктов 7 и 9 статьи 262 НК РФ;
- в первоначальную стоимость амортизируемых НМА, указанных в пункте 9 статьи 262 НК РФ.

Изменения в порядке определения срока полезного использования основных средств

С 12.05.2018 вступило в действие Постановление Правительства Российской Федерации от 28.04.2018 N 526 "О внесении изменений в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Постановление N 526), которым внесены изменения в Классификацию основных средств, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификация основных средств) и распространяются они на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.

оплату труда затраты на оплату услуг:

- по перевозке туриста по территории РФ до места отдыха и обратно;
- по проживанию туриста (включая услуги питания, если они предоставляются в комплексе с услугами проживания)
- по санаторно-курортному обслуживанию;
- по проведению экскурсий.

При этом установлено ограничение – указанные расходы могут быть учтены работодателем в размере не более 50 000 руб. за год на каждого отдыхающего и при условии, что они в целом по организации, в совокупности с расходами по договорам на оказание медицинских услуг, не превышают 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

Для того, чтобы применить коэффициент 1,5, налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы отчет о выполненных НИОКР (отдельных этапах работ) (далее - Отчет) вместе с декларацией по итогам налогового периода, в котором завершены НИОКР либо их отдельные этапы (п. 8 ст. 262 НК РФ).

Вместе с тем, налогоплательщики вправе не представлять в налоговый орган Отчет в случае, если он размещен в определенной Правительством РФ государственной информационной системе при условии, что будут представлены сведения, подтверждающие размещение Отчета.

С 06.05.2018 эти сведения следует подавать по форме и формату, утвержденным Приказом ФНС России от 02.04.2018 N ММВ-7-3/186@.

Таким образом, в соответствии с положениями статьи 258 НК РФ для определения срока полезного использования в отношении основных средств, введенных в эксплуатацию с 01.01.2018, следует руководствоваться Классификацией основных средств в редакции Постановления N 526. Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями изготовителей.

НАЛОГ на ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Ставки налога на имущество организаций, действующие в Томской области

Объект основного средства	Ставка	Основание
- недвижимое имущество, налоговая база по которым определяется как среднегодовая стоимость; - движимое имущество, принятое на учет до 01.01.2013 г.;	2,2 %	П.1 ст.380 НК РФ; п.25 ст.381 НК РФ;
- движимое имущество, принятое на учет при реорганизации или ликвидации ЮЛ, а также при передаче (приобретении) между взаимозависимыми лицами		
Недвижимое имущество, облагаемое по кадастровой стоимости в соотв. со ст.378.2 НК РФ	2%	П.1.1 ст.380 НК РФ, п.3 ст.3 Закона Томской области от 27.11.2003 №148-ОЗ в ред. от 29.11.2016 №135-ОЗ
движимое имущество, принятое на учет с 01.01.2013 г. (за исключением принятых на учет при реорганизации или ликвидации ЮЛ, а также при передаче (приобретении) между взаимозависимыми лицами)	1,1	Пункты 1 и 3.3 ст.380 НК РФ; п.25 ст.381 НК РФ;

Узнать ставки налога на имущество организаций, установленные в разных регионах РФ, можно на сайте ФНС в электронном сервисе «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» <http://www.nalog.ru/rn77/service/tax/>

ВНИМАНИЮ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**Запуск сервиса проверки контрагентов «Прозрачный бизнес» перенесен на август**

В соответствии с приказом ФНС России от 30.05.2018 N ММВ-7-14/361@, вступившим в силу с 12 июня 2018 года, срок первого размещения набора открытых данных перенесен на 1 августа 2018 года.

Доступ к сведениям, которые перестали быть налоговой тайной будет открыт поэтапно:

- **1 августа** - сведения о применяемых бизнесом специальных налоговых режимах, об участии в консолидированных группах налогоплательщиков, о численности работников налогоплательщиков;
- **1 октября** - данные о доходах и расходах (по данным

Запросы на предоставление сведений, составляющих налоговую тайну

Сведения, составляющие налоговую тайну, могут стать общедоступными в том числе с согласия их обладателя - налогоплательщика (плательщика страховых взносов). Такое согласие представляется по выбору налогоплательщика (плательщика страховых взносов) в отношении всех сведений или их части.

В целях реализации этого положения ФНС России разработаны форма **Согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными (признанных общедоступными) в соответствии с пунктом 1 статьи 102 НК РФ** и формат

бухгалтерской отчетности), суммы уплаченных налогов, сборов и страховых взносов;

-1 декабря - данные о налоговых правонарушениях, суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам. За исключением информации о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам по страховым взносам, ее впервые разместят 2019 году.

Сведения же о стратегических предприятиях и организациях оборонно-промышленного комплекса впервые опубликуют в 2020 году.

представления Согласия в электронном виде, которые могут направляться в налоговые органы с 1 июня 2018 года.

Данные документы размещены на официальном сайте ФНС России в разделах «Физические лица», «Индивидуальные предприниматели» и «Юридические лица» в рубрике «Согласие налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными» (https://www.nalog.ru/rn70/yul/interest/tax_secrecy_ul/).

Уважаемый налогоплательщик, Вы получили в ИФНС России по г. Томску государственные услуги:

- по бесплатному информированию об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, взносов;
- по приему налоговой отчетности;- по предоставлению сведений из ЕГРЮЛ.

Оцените качество их предоставления одним из способов! Это просто! Это важно для нас!

<p>С помощью СМС:</p> <ol style="list-style-type: none"> Оставьте свой номер телефона сотруднику, который предоставил госуслугу. Вам придет СМС с номера 0919 Федерального телефонного центра. Оцените качество госуслуги по 5 - ти балльной шкале с помощью бесплатной СМС. 	<p>На сайте «Ваш контроль» vashkontrol.ru:</p> <ol style="list-style-type: none"> Зарегистрируйтесь на сайте vashkontrol.ru Выберите инспекцию ФНС России, наименование услуги, о которой хотите оставить отзыв, и дату получения услуги. Оцените качество госуслуги, ответив на вопросы. 	<p>С помощью терминала:</p> <ol style="list-style-type: none"> Воспользуйтесь пунктом меню «Оценка качества» на терминальном устройстве, расположенном в операционном зале. Введите номер талона. Оцените качество предоставления госуслуги по 5-ти балльной шкале.
 <p>С помощью мобильного устройства считать QR-код специальным приложением (бесплатно скачивается на сайте ФНС России и устанавливается). Или просто перейдите по ссылке https://order.nalog.ru/qr/976/</p>		<p>На сайте ФНС России nalog.ru с помощью электронного сервиса «Анкетирование» https://www.nalog.ru/rn70/service/anket/3809007/</p>

СЕМИНАРЫ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Приглашаем руководителей и бухгалтеров организаций принять участие в бесплатных семинарах в 3 квартале 2018 г.

Тема	Дата	Место и время проведения
Налоговая отчетность организаций за 1 полугодие (2 квартал) 2018 года.	11.07.2018	г.Томск, ул.Герцена, 68 (МРИ№7 ФНС по Томской обл.), 2 этаж, конференц-зал с 16.00 до 18.00 час
Актуальные вопросы исчисления и уплаты страховых взносов	15.08.2018	
Специальные режимы налогообложения: актуальные вопросы исчисления и уплаты налогов при применении УСН и ЕНВД.	05.09.2018	
Актуальные вопросы исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.	19.09.2018	

Получить дополнительную информацию и записаться на семинар можно по тел. 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



ИФНС России
по г.Томску

Материалы подготовлены по состоянию на 28.07.2018

Ответственный исполнитель: заместитель начальника отдела работы с налогоплательщиками №1 Немова Наталья Алексеевна, тел. (83822)-280-445