

Основные изменения в налогообложении прибыли в 2016 году.

Планируемые новации на 2017 г.

Начальник отдела налога на прибыль
Управления налогообложения юридических лиц ФНС России
А.Ю. Коньков

Москва, 2016

Изменения законодательства в части налогообложения прибыли организаций с 2016 года

Федеральный закон от 28.12.2013 №420-ФЗ.

- ✓ Порядок признания цен сделок с ценными бумагами или ФИССами (интервал цен или расчетная цена $\pm 20\%$) действует **только для контролируемых** сделок (п.29 ст.280, п.4 ст.305 НК РФ). По остальным сделкам признается фактическая цена.
Эффект: упрощение правил налогообложения прибыли, снижение негативного эффекта высокой волатильности рынка.

Федеральный закон от 08.03.2015 №32-ФЗ.

- ✓ Изменён интервал процентных ставок по долговым обязательствам для целей признания процентов в составе расходов (п.1.2 ст.269 НК РФ). С 1 января 2016 года этот интервал составляет от 75 до 125 процентов **ключевой ставки** Банка России.
- ✓ продлено на 2016 год действие специальных правил определения величины контролируемой задолженности, возникшей до возникших до 01.10.2014:
 - курс пересчета в рубли – **не выше** курса на 01.07.2014,
 - собственный капитал – **без учета курсовых разниц** с 01.07.2014.

Изменения законодательства в части налогообложения прибыли организаций с 2016 года

Федеральный закон от 08.06.2015 №150-ФЗ.

- ✓ Повышен **нижний порог стоимости** основных средств для признания их амортизируемым имуществом с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб. (п.1 ст.256 НК РФ)
Эффект: организации могут относить на расходы стоимость недорогого оборудования единовременно в момент его ввода в эксплуатацию, а не через амортизацию.
- ✓ Увеличен **верхний порог выручки** за квартал (с 10 млн.руб. до 15 млн.руб.), при недостижении которого организация вправе уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль организаций только **по итогам квартала**, а не ежемесячно (п.3 ст.286 НК РФ). **Для вновь созданных** организаций **увеличен порог выручки** (с 1 млн.руб. в месяц до 5 млн. руб. в месяц и с 3 млн.руб. за квартал до 15 млн. руб. за квартал), при достижении которого организации начнут уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль **в общем порядке** (п.5 ст.287 НК РФ).
Эффект: Вновь созданные и действующие небольшие организации получили дополнительные возможности по использованию временно высвобождаемых денежных средств.
По применению: см. письмо ФНС России от 14.03.2016 №СД-4-3/4129@.

Изменения законодательства в части налогообложения прибыли организаций с 2016 года

Федеральный закон от 29.12.2015 №396-ФЗ.

- ✓ **0%** по доходам от реализации обращающихся акций, облигаций, инвестиционных паев организаций **высокотехнологичного** сектора экономики (до 2016 года преференция – только по акциям и долям участия в уставном капитале).*
Условие: непрерывное владение более **одного** года (до 2016 года – более **пяти** лет).
Для акций – применяется к акциям, приобретенным **начиная с 01.01.2011** и не реализованным до 01.01.2016.
Цель: стимулирование инвестиций в высокотехнологичный сектор.

* Преференция действует до 31.12.2022 включительно

Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (Приказ ФНС России от 02.03.2016 №ММВ-7-3/115@)

прежняя форма

Приказ МНС России от 14.04.2004 №САЭ-3-23/286@



Состояла из двух разделов, по существу аналогичных друг другу.

Раздел 1 заполнялся по выплатам иностранным организациям – не банкам.

Раздел 2 заполнялся по выплатам иностранных организациям – банкам.

новая форма

Приказ ФНС России от 02.03.2016 №ММВ-7-3/115@



Состоит из трех разделов.

Раздел 1 – Сумма налога к уплате в бюджет по выплатам, произведенным за последний квартал (месяц) отчетного (налогового) периода;

Раздел 2 – Сумма налога с выплаченных доходов;

Раздел 3 – Расчет (информация) о выплаченных доходах и удержанных налогах.

подразделы:

3.1 Сведения об иностранной организации – получателе дохода;

3.2 Сведения о доходах и расчет налога;

3.3 Сведения о лице, имеющем фактическое право на доход.

Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (Приказ ФНС России от 02.03.2016 №ММВ-7-3/115@)

- ✓ Предусмотрено отражение информации о документе, **подтверждающем постоянное местонахождение** (резидентство) получателя дохода (ст. 310, 312 НК РФ) (строки 060 – 080 подраздела 3.1 раздела 3).
- ✓ Учитываются особенности статьи 310.1 НК РФ (доходы в виде дивидендов, учитываемых на счетах депо иностранного номинального держателя, иностранного уполномоченного держателя и (или) депозитарных программ (**в части срока уплаты налога - 30 дн.**)).
- ✓ Введена строка 090 подраздела 3.2 Раздела 3 с информацией о сумме налога, удержанной у источника выплаты дохода **между датами исполнения** первой и второй частей РЕПО.
- ✓ Предусмотрено отражение основания применения **пониженной** ставки налога или **освобождения** от налога (строка 160 подраздела 3.2 Раздела 3).

Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (Приказ ФНС России от 02.03.2016 №ММВ-7-3/115@)

- ✓ Предусмотрен код, указывающий на наличие (отсутствие) у налогового агента сведений о лице, **имеющем фактическое право** на доход (строка 150 подраздела 3.2 раздела 3). **С 2017 года – обязательно** (п.1.2 ст.312 НК РФ в ред. Федерального закона от 15.02.2016 №32-ФЗ).
- ✓ Содержит подраздел 3.3. Заполняется, если налоговому агенту известно, что **фактическое право** на доход имеет **иное** лицо, чем иностранная организация, которой выплачивается доход. **С 2017 года – обязательно** (п.1.2 ст.312 НК РФ в ред. Федерального закона от 15.02.2016 №32-ФЗ).

Федеральный закон от 01.05.2016 №130-ФЗ

«О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»

- ✓ Новые формы деклараций вступают в силу **через два месяца** после официального опубликования.
Цель: возможность подготовки ПО налогоплательщиков.
- ✓ Личный кабинет **физического лица** используется **по умолчанию** для получения документов от налогового органа. Чтобы получать документы на бумаге, физическое лицо должно обратиться с заявлением в налоговый орган.
Цель: сокращение затрат на бумажные уведомления об уплате налогов.
- ✓ **С 01.07.2016** организации – плательщики НДС **обязаны обеспечить** получение от налогового органа документов по ТКС. Иначе – **блокировка счетов**.
Цель: гарантировать получение налогоплательщиками информации от налоговых органов.
- ✓ **С 01.01.2017** организации **обязаны представлять** пояснения при камеральных проверках деклараций по НДС **только в электронной форме**.
Цель: Сокращение времени на обработку и исключение технических ошибок при ручном вводе.

Федеральный закон от 01.05.2016 №130-ФЗ

«О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»

- ✓ Налогоплательщики вправе представлять истребованные документы **в виде сканированных образов** (в электронной форме), а также **в виде сшивов**.
Цель: сокращение дополнительной нагрузки на бизнес при истребовании документов.
- ✓ Устанавливается право налогоплательщика на ознакомление с материалами **дополнительных мероприятий** налогового контроля **и их обжалование**.
Цель: гарантия прав налогоплательщиков при проведении налоговых проверок.
- ✓ Уточняются правила проведения **налогового мониторинга**.
 - возможность пролонгации до 3 лет,
 - мотивированное мнение **является обязательным** для исполнения налоговыми органами.Цель: совершенствование института налогового мониторинга.
- ✓ Вводится институт мотивированного мнения **по планируемой сделке** («рулинг») при проведении налогового мониторинга
Цель: повышение прозрачности применения налогового законодательства, повышение стабильности и определенности при планировании налоговой нагрузки, получение дополнительной информации о деятельности налогоплательщиков.

Федеральный закон от 01.05.2016 №130-ФЗ

«О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»

- ✓ Исполнение вступившего в силу решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности может быть приостановлено при наличии **банковской гарантии**.
Цель: дополнительная защита интересов налогоплательщиков.

- ✓ Изменяется **порядок обжалования** актов, действий или бездействия налоговых органов.
 - жалоба может быть подана **через Личный кабинет** налогоплательщика,
 - налоговый орган, чьи действия обжалуются, при получении жалобы **обязан** принять меры **к устранению нарушений** прав налогоплательщика,
 - при несоответствии материалов заявителя и материалов налогового органа жалоба рассматривается **при участии заявителя**.Цель: совершенствование механизма обжалования, сокращение судебных споров.

Федеральный закон от 01.05.2016 №134-ФЗ

«О внесении изменений в статью 102 Налогового кодекса
Российской Федерации»

НЕ НАЛОГОВАЯ ТАЙНА:

- доходы и расходы по данным бухгалтерской отчетности,
- суммы уплаченных налогов и сборов,
- среднесписочная численность работников.

На сайте ФНС России **В СВОБОДНОМ ДОСТУПЕ:**

- суммы недоимки и задолженности по пеням и штрафам (по каждому налогу и сбору),
- совершенные налоговые правонарушения и меры ответственности,
- применяемые специальные налоговые режимы,
- участие организации в КГН,
- доходы и расходы по данным бухгалтерской отчетности,
- суммы уплаченных налогов и сборов (в разрезе каждого налога и сбора),
- среднесписочная численность работников.

Проект приказа ФНС России

«О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 26 ноября 2014 года №ММВ-7-3/600@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка его заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме»

The screenshot shows the website <https://regulation.gov.ru/> in Internet Explorer. The page title is "ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ПОРТАЛ ПРОЕКТОВ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ". A search bar contains the text "02/08/05-16/00048655". Below the search bar, there are three main sections: "УЗНАТЬ" (Learn), "ОБСУДИТЬ" (Discuss), and "Оценить" (Evaluate). The "УЗНАТЬ" section has the text "Узнайте первыми о законодательных инициативах". The "ОБСУДИТЬ" section has the text "Обсудите проекты, предложите идеи для их улучшения". The "Оценить" section has the text "Оцените проекты, предложите идеи для их улучшения". At the bottom, there are statistics: "Актуально" (Actual) with "31 711", "Экспертам" (Experts), "Госслужащим" (Government employees), "Последние размещения" (Last placements) with "86", and "Открыто обсуждение" (Open discussion) with "555". There is also a section for "Недавно размещены" (Recently placed) with the text "Об утверждении формы соглашения между Министерством здравоохранения Российской Федерации и высшим..."

www.regulation.gov.ru

02/08/05-16/00048655

Андрей Коньков
Начальник отдела налога на прибыль
Управления налогообложения юридических лиц
ФНС России
тел.раб.: +7(495)913-05-79
тел.моб.: +7(977)600-33-38
e-mail: mns10337@nalog.ru
