



ИФНС России
по г.Томску

Информационно - разъяснительный бюллетень
для налогоплательщиков - юридических лиц

НАЛОГОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ

№49 Октябрь 2017



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

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - 9 месяцев (3 квартал) 2017 года

Вид налога	Форма отчетности утверждена	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@)	Не позднее 25.10.2017	1/3 суммы налога: 25.10.2017, 27.11.2017, 25.12.2017
Налог на прибыль организаций	Приказ ФНС РФ от 19.10.2016 №ММВ-7-3/572@	Не позднее 30.10.2017	30.10.2017
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 30.10.2017	07.11.2017
НДФЛ (расчет по форме 6-НДФЛ)	Приказ ФНС РФ от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@	Не позднее 31.10.2017	-
Страховые взносы (расчет)	Приказ ФНС России от 10.10.2016 №ММВ-7-11/551@	Не позднее 30.10.2017	16.10.2017, 15.11.2017, 15.12.2017
УСН	По итогам отчетных периодов налоговая декларация не представляется		25.10.2017
ЕНВД	Приказ ФНС РФ от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@ (в ред. от 19.10.2016 №ММВ-7-3/574@)	Не позднее 20.10.2017	25.10.2017
Земельный налог	По итогам отчетных периодов налоговая декларация не представляется		06.10.2017
Водный налог	Приказ ФНС РФ от 09.11.2015 № ММВ-7-3/497@	Не позднее 20.10.2017	20.10.2017
Единая (упрощенная) налоговая декларация	Приказ МФ РФ от 10.07.2007 № 62н	20.10.2017	-

НОВАЯ ФОРМА СЧЕТА - ФАКТУРЫ

Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 N 981 внесены изменения в Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость". Новая форма счета - фактуры применяется, начиная с 1 октября 2017 года.

Основные изменения:

- в строках 2а и 6а необходимо указывать адреса продавца и покупателя строго из ЕГРЮЛ/ЕГРИП;

- в строке 8 «Идентификатор госконтракта» добавлена фраза «при наличии»;

- добавлена новая графа «1а» («1б» для корректировочного счета-фактуры) - «Код вида товара», которую необходимо заполнять при вывозе товаров в страны ЕАЭС (при отсутствии операций ставится прочерк);

- в графе 11 изменено название с «Номер таможенной декларации» на «Регистрационный номер таможенной декларации» (это разные номера).

ГОТОВЫЕ РЕШЕНИЯ ПО НДФЛ В СИСТЕМЕ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

В справочную правовую систему КонсультантПлюс включены новые консультации - готовые решения по вопросам исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) - более 50 материалов с ответами на популярные вопросы бухгалтеров и образцами заполнения документов.

Рассмотрены темы:

- как сдать справку о доходах по форме 2-НДФЛ;
- как облагаются НДФЛ заработная плата и иные выплаты работникам;
- как налоговому агенту вернуть или зачесть переплату по НДФЛ;
- как сдать форму 6-НДФЛ;
- как предоставить имущественный вычет работнику;
- как облагаются НДФЛ командировочные выплаты;
- как ИП заполнить и сдать декларацию по форме 4-НДФЛ;
- как вести налоговый учет по НДФЛ в налоговых регистрах и многие другие.

В готовых решениях КонсультантПлюс специалисты найдут полную и развернутую информацию по каждому конкретному вопросу. В них детально описан порядок заполнения форм и налоговых деклараций, есть ссылки на связанные материалы. Консультации написаны лаконично, понятным языком, информация в них структурирована, чтобы ее было легче считывать.

Готовые решения - одни из фирменных материалов в системе КонсультантПлюс. Важное достоинство материалов - они регулярно обновляются с учетом изменений в законодательстве.

Готовые решения помогут специалистам оперативно найти информацию по своему вопросу и содержат пошаговые инструкции, что нужно сделать, как правильно сделать расчеты, какие документы заполнить. В поисковой выдаче материалы легко найти - они называются "Готовые решения".



Информационный центр Общероссийской Сети
распространения правовой информации
КонсультантПлюс

ИЦ КОНСУЛЬТАНТЪ

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

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ**Особенности представления уточненных расчетов по страховым взносам**

Уточненный расчет по страховым взносам представляется в налоговый орган в соответствии со статьей 81 Налогового кодекса Российской Федерации.

В уточненный расчет подлежат включению те разделы расчета и приложения к ним, которые ранее были представлены плательщиком в налоговый орган (за исключением раздела 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах"), с учетом внесенных в них изменений, а также иные разделы расчета и приложения к ним, в случае внесения в них изменений (дополнений).

В уточненный расчет подлежит включению раздел 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах" в отношении тех физических лиц, в отношении которых производятся изменения (дополнения).

• Для уточнения персональных данных, идентифицирующих застрахованных физических лиц, ранее отраженных в разделе 3 расчета, показатели раздела 3 расчета заполняются по каждому застрахованному физическому лицу, по которому выявлены несоответствия, в соответствующих строках подраздела 3.1 расчета указываются персональные данные, отраженные в первоначальном расчете.

При этом, значением «0» заполняются суммовые показатели подраздела 3.2 раздела 3 расчета, а в остальных знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

Одновременно по указанному застрахованному физическому лицу заполняются подраздел 3.1 расчета с

указанием корректных (актуальных) персональных данных и строки 190-300 подраздела 3.2 расчета.

• Для корректировки сведений о застрахованных физических лицах, за исключением персональных данных, уточненный расчет заполняется с учетом следующего:

- в случае, если какие-либо застрахованные физические лица не отражены в первоначальном расчете, то в уточненный расчет подлежит включению раздел 3, содержащий сведения в отношении указанных физических лиц, и одновременно производится корректировка показателей раздела 1 расчета;

- в случае ошибочного представления сведений о застрахованных лицах в первоначальном расчете в уточненный расчет подлежит включению раздел 3, содержащий сведения в отношении таких физических лиц, значением «0» заполняются суммовые показатели подраздела 3.2 раздела 3 расчета, а в остальных знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк и одновременно производится корректировка показателей раздела 1 расчета;

- в случае необходимости изменения по отдельным застрахованным лицам показателей, отраженных в подразделе 3.2 расчета, в уточненный расчет подлежит включению раздел 3, содержащий сведения в отношении таких физических лиц с корректными показателями в подразделе 3.2 расчета, и при необходимости (в случае изменения общей суммы исчисленных страховых взносов) производится корректировка показателей раздела 1 расчета.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**Порядок заполнения нового раздела 2.1 отчетности по налогу на имущество организаций**

Приказом ФНС России от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ утверждены новые формы и форматы представления в электронном виде налоговой отчетности по налогу на имущество организаций, а также порядки их заполнения, которые применяются начиная с представления налоговой отчетности за налоговый период 2017 года. Расчет по авансовым платежам и налоговая декларация при ликвидации (реорганизации) по налогу на имущество по новой форме разрешено представлять, начиная с I квартала (налогового периода при ликвидации) 2017 года (письмо ФНС России от 14.04.2017 N БС-4-21/7139@).

Отчетность по налогу на имущество дополнена Разделом 2.1, в котором приводится пообъектная информация о недвижимом имуществе (налог с которого начислен в Разделе 2), облагаемом по среднегодовой стоимости.

Раздел 2.1 состоит из блоков строк 010-050:

- По строке 010 указывается кадастровый номер, присвоенный органом регистрации прав;
- По строке 020 - условный номер, присвоенный в соответствии законодательством о регистрации прав;
- По строке 030 - инвентарный номер, в случае отсутствия информации по строкам 010-020, присвоенный объекту недвижимости в соответствии с органами технической инвентаризации при проведении технического учета либо присвоенный в соотв. с Методическими указаниями по бух. учету ОС, утв. приказом Минфина России от 13.10.2010 № 91н;
- По строке 040 – код ОКОФ, в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов.

! При заполнении строки 040 согласно старому классификатору необходимо вносить код с первой ячейки слева, разделители в виде точек не учитывать, в незаполненных знакоместах ставить прочерки.



Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам

ИП ЮЛ ФЛ

На сайте ФНС России www.nalog.ru

с помощью электронного сервиса «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» можно получить информацию по вопросам применения налоговых ставок и льгот по налогу на имущество, транспортному и земельному налогам.

ВНИМАНИЮ РУКОВОДИТЕЛЕЙ

В приоритете досудебное урегулирование налоговых споров

В целях разрешения конфликтной ситуации налогоплательщик (плательщик сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент, законный представитель, уполномоченный представитель) имеет право:

1. Лично обратиться к непосредственному начальнику должностного лица, действия которого, по мнению налогоплательщика, привели или могут привести к нарушению прав и законных интересов налогоплательщика.

2. До рассмотрения материалов налоговой проверки (дополнительных мероприятий налогового контроля) представить:

2.1. Возражения.

2.2. Ходатайства о применении обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налоговых правонарушений, с приложением документальных доказательств их наличия для минимизации штрафных санкций.

3. Лично участвовать в рассмотрении материалов проверок, что позволяет представить недостающие документы, а также доводы в свою защиту.

4. Обратиться после вынесения решения по результатам проверки к начальнику отдела, сотрудник которого вынес решение, для обоснования в случае необходимости позиции налогоплательщика по вынесенному решению.

КОНТРОЛЬНО – КАССОВАЯ ТЕХНИКА

Розничная торговля алкогольной продукцией возможна без применения ККТ

В связи с вступлением в силу с 31.07.2017 Федерального закона от 29.07.2017 № 278-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон от 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД, а также индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения,

вправе осуществлять розничную продажу алкогольной продукции (в том числе пива и напитков, изготавливаемых на основе пива) **без применения контрольно-кассовой техники до 01.07.2018** при условии выдачи по требованию покупателя документа, подтверждающего прием денежных средств.

! 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

ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ

В соответствии с налоговым законодательством сдавать отчетность в электронном виде обязаны:

- Налогоплательщики, среднесписочная численность которых за предшествующий год превышает 100 человек (п.3 ст.80 НК РФ);

- Налогоплательщики, отнесенные в соответствии со ст.83 НК РФ к категории крупнейших (п.3 ст.80 НК РФ);

- Налогоплательщики НДС – налоговые декларации (п.3 ст.80 НК РФ, ст.174 НК РФ);

- Налоговые агенты по НДФЛ – расчеты по форме 6-НДФЛ и справки по форме 2-НДФЛ, если численность физ.лиц, получивших доходы в налоговом периоде 25 чел. и выше (п.3 ст.80 НК РФ, п.2 ст.230 НК РФ);

- Плательщики страховых взносов, у которых среднесписочная численность физ.лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный (отчетный) период превышает 25 человек, представляют расчеты в электронной форме (п.10 ст.431 НК РФ).

Осуществлять электронный документооборот (ЭДО) с налоговыми органами может каждый налогоплательщик! Это возможность:

• Сдавать отчетность в электронном виде без дублирования на бумажном носителе с одного рабочего места по нескольким организациям;

• Составлять и направлять электронные счета-фактуры в налоговые органы, вести книги покупок и продаж в электронном виде;

• Направлять в налоговый орган заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при импорте товаров из государств ЕАЭС;

• Получать информационные услуги о состоянии расчетов с бюджетом в интерактивных режимах;

• Направлять в налоговый орган в электронном виде заявления на зачет (возврат) переплаты, уточнение реквизитов платежных документов, проведение сверки, на получение справок;

• Регулярно получать информацию об изменениях в НК РФ и разъяснения по актуальным вопросам применения налогового законодательства.

Список операторов ЭДО, аккредитованных ФНС России размещен на официальном сайте www.nalog.ru: «Налогообложение в РФ» → «Представление бухгалтерской и налоговой отчетности» → «Представление в электронном виде».

Подробную информацию о представлении отчетности в электронном виде по ТКС можно получить в отделе работы с налогоплательщиками №1 (пр.Фрунзе, 55, 2 этаж, операционный зал), по телефонам: 280-454, 280-446, 280-171.

ВНИМАНИЮ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**Ключевая ставка Банка России вновь снижена!**

С 18 сентября 2017 г. Банк России снизил ключевую ставку на 0,5 процентных пункта: с 9 % до **8,5%** годовых. (Информация Банка России от 15.09.2017). Ранее ставка менялась 19 июня 2017 г.

Повышения качества оказания государственных услуг – приоритетное направление работы налоговых органов

При получении в отделе работы с налогоплательщиками №1 ИФНС России по г. Томск государственных услуг (по бесплатному информированию об исполнении обязанности по уплате налогов, по приему налоговой отчетности, при получении справок и иных документов по запросам) налогоплательщик может оценить качество предоставленных услуг следующими способами:

1. С помощью СМС - оставив свой номер телефона сотруднику, который предоставил госуслугу;
2. На сайте «Ваш контроль» - зарегистрировавшись на сайте vashkontrol.ru оценить качество госуслуги, ответив на поставленные вопросы;

3. С помощью терминала, расположенного в операционном зале – выбрав в меню пункт «Оценка качества»;

4. С помощью мобильного приложения – считав QR-код, расположенный в операционном зале или просто перейдя по ссылке <https://order.nalog.ru/qr/976/>;

5. На сайте ФНС России nalog.ru - с помощью электронного сервиса «Анкетирование» <https://www.nalog.ru/rn70/service/anket/3809007>.

График проведения «горячих линий» по вопросам налогового законодательства

Специалисты регионального Управления Федеральной налоговой службы по Томской области проведут телефонные консультации для налогоплательщиков по

вопросам уплаты налогов в рамках проведения тематических «горячих линий» по телефону (3822) 280-110 с 14 до 18 часов в следующие дни

09.10.2017	Порядок уплаты страховых взносов, заполнение платежных документов в 2017 году.	15.11.2017	Порядок исчисления налога на имущество физических лиц.
11.10.2017	Порядок исчисления земельного налога с физических лиц.	22.11.2017	Порядок предоставления имущественных и социальных налоговых вычетов.
18.10.2017	Представление расчетов по страховым взносам за 9 месяцев 2017.	06.12.2017	Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.
10.11.2017	О порядке применения контрольно - кассовой техники (ККТ).	12.12.2017	О порядке применения контрольно - кассовой техники (ККТ).
13.11.2017	Порядок применения ЕНВД.	13.12.2017	Новая форма налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
14.11.2017	Патентная система налогообложения.	21.12.2017	Подготовка к сдаче налоговой отчетности за 2017 год по НДФЛ (6-НДФЛ, 2-НДФЛ).

СЕМИНАРЫ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Приглашаем руководителей и бухгалтеров организаций принять участие в бесплатных семинарах в 4 квартале 2017 г.

Тема	Дата	Место и время проведения
Налоговая отчетность организаций за 9 месяцев (3 квартал) 2017 года.	11.10.2017	г.Томск, ул.Герцена, 68 (МРИ№7 ФНС по Томской обл.), 2 этаж, конференц-зал; 16.00 час.
Исчисление и уплата налогов при применении специальных режимов налогообложения УСН и ЕНВД. Применение контрольно-кассовой техники.	15.11.2017	г.Томск, ул.Герцена, 68 (МРИ№7 ФНС по Томской обл.), 2 этаж, конференц-зал; 16.00 час..
Взаимодействие вновь созданных организации и ИП, как налогоплательщика и страхователя, с государственными органами (совместно с УЦ Сибирь, УПФР в г. Томске, ТРО ФСС РФ).	22.11.2017	г.Томск, Пр. Ленина, 110, Вход «В», 4 этаж, ТУСУР
Актуальные вопросы исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.	06.12.2017	г. Томск, пр. Ленина, 40 (главный корпус ТУСУР), ауд.428
Особенности заполнения налоговой и бухгалтерской отчетности за 2017 год.	20.12.2017	г. Томск, пр. Ленина, 40 (главный корпус ТУСУР), ауд.428

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

