

ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

НК РФ — 2018:
изменения для значимых налогов

Коэффициенты-дефляторы
на 2018 год

Страховые взносы:
предельные базы и тарифы
в 2018 году

Реорганизация и заявительный
порядок перехода на УСН:
можно ли избежать
неприятностей?

Объект
концессионного соглашения:
как правильно оценить
и амортизировать?



72002021

практический бухгалтерский учёт

официальные материалы и комментарии

720 часов

№ 1/2018

ЧИТАЙТЕ В НОМЕРЕ:

налоги

НК РФ — 2018: изменения для значимых налогов 4

Татьяна МАСЛОВА

Комментарий к Федеральному закону от 27.11.17 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Коэффициенты-дефляторы на 2018 год 18

Владимир ФЕДОРОВИЧ

Комментарий к приказу Минэкономразвития России от 30.10.17 № 579 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год» (зарегистрирован Минюстом России 13.11.17 за № 48845)

Объект концессионного соглашения: как правильно оценить и амортизировать? 27

Владимир МАЛЫШКО

Комментарий к письму Минфина России от 13.11.17 № 03-03-06/1/74713 «Об амортизации объекта концессионного соглашения в целях налога на прибыль»

Реорганизация и заявительный порядок перехода на УСН: можно ли избежать неприятностей? 46

Александр АНИЩЕНКО

Комментарий к постановлению АС Уральского округа от 30.09.17 № Ф09-5332/17 «Об оставлении без изменения обжалуемых судебных актов, признавших правомерным решение ИФНС о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке в связи с непредставлением налогоплательщиком налоговой декларации по НДС по причине реорганизации»

Страховые взносы: предельные базы и тарифы в 2018 году

53

Анастасия ЛАРИНА

Комментарий к Федеральному закону от 27.11.17 № 361-ФЗ «О внесении изменений в статью 426 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» и постановлению Правительства РФ от 15.11.17 № 1378 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2018 г.»

учёт

Оформление исправлений в первичных учётных документах

60

Иван МОЛЧАНОВ

Комментарий к письму Минфина России от 23.10.17 № 03-03-10/69280 <О требованиях к оформлению исправлений в первичных учётных документах>

**ПРАКТИЧЕСКИЙ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ.
ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
И КОММЕНТАРИИ**

№ 1/2018

АДРЕС РЕДАКЦИИ:

107014, Москва, а/я 60.
ООО Издательский дом
«Бухгалтерия и банки»

ТЕЛ.: (495) 778-91-20

http://www.pbu.ru
E-mail: post@pbu.ru

Шеф-редактор

Анна ТАРАСЕНКОВА
oira2006@yandex.ru

Ответственный за выпуск

Татьяна МАСЛОВА
mta@pbu.ru

Ведущий редактор-эксперт
Владимир МАЛЫШКО
(квалификационный аттестат
аудитора № 040425)
expert@pbu.ru

РЕКЛАМА:

(495) 778-91-20; rek@pbu.ru

ВЁРСТКА, ДИЗАЙН, КОРРЕКТУРА:

Д. ЕФИМОВ, Л. БЕЛЕНЬКИЙ,
В. КОТОВ, Т. МИТРОФАНЕНКО

Издание зарегистрировано
в Министерстве по печати, теле-
радиовещанию и средствам мас-
совой коммуникации РФ

ПИ № 77-17496 от 20.02.2004

Подписано в печать 07.12.17

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ», 2018

Уважаемые коллеги!

Очередной новый год приходит в наши дома. Новогодние каникулы начинаются раньше обычного — 30 декабря. С учётом переноса выходных дней в 2018 году новогодний отдых для работников продлится 10 дней. Несмотря на хлопоты, связанные с подготовкой годового отчёта, надеемся, что бухгалтерам удастся отвлечься и окунуться в атмосферу радостного новогоднего праздника.

Новый год несёт с собой массу новшеств в учёте.

В конце года традиционно внесены многочисленные поправки в НК РФ.

Корректировки и дополнения коснулись НДС, акцизов, НДФЛ, налога на прибыль, госпошлины, НДСП, транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога и страховых взносов. Бухгалтерам придётся осваивать новые формы отчётности по страховым взносам, обновлённые форматы книги продаж, книги покупок и журнала учёта счетов-фактур.

Нужно будет отслеживать процесс утверждения новых ФСБУ, таких как «Основные средства», «Запасы», «Нематериальные активы», предполагаемая дата вступления в силу двух последних запланирована на II квартал 2019 года.

В целях получения информации обо всех розничных продажах продолжится реализация законодательных норм, предусматривающих полный охват розничной торговой сети контрольно-кассовой техникой, обеспечивающей онлайн-передачу данных на сервера налоговой службы.

Помимо налоговых новшеств в 2018 году планируется завершить работу по систематизации и законодательному закреплению единых правил установления и взимания неналоговых платежей. Это должно, с одной стороны, сделать условия ведения бизнеса более прозрачными и предсказуемыми, а с другой — повысить эффективность администрирования таких платежей.

В общем, скучать никому не придётся.

Пожелаем всем оптимизма и светлой надежды в новом году, радостных событий, крепкого здоровья и доброго семейного счастья!

НК РФ — 2018: изменения для значимых налогов

Комментарий к **Федеральному закону от 27.11.17 № 335-ФЗ** «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Татьяна МАСЛОВА, эксперт «ПБУ»

По уже сложившейся традиции в конце 2017 года законодатель внёс многочисленные поправки в НК РФ. Охватить все изменения в одном комментарии не представляется возможным. Поэтому для начала из пакета документов выделим комментируемый закон от 27.11.17 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Путь от законопроекта до статуса закона этот документ прошёл очень быстро — за два месяца. А сколько финансовым работникам понадобится времени, чтобы освоить новеллы налогового законодательства, покажет время. Надеемся, что наши пояснения помогут быстрее разобраться с нововведениями.

Комментируемый закон № 335-ФЗ затронул как первую, так и вторую часть НК РФ. В части первой НК РФ изменения затронули пять глав — 1, 8, 11, 14 и 14.4.

В части второй корректировки и дополнения коснулись НДС, акцизов, НДФЛ, налога на прибыль, госпошлины, НДСПИ, транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога и страховых взносов.

Изменения в части первой НК РФ

Снятие ограничения на источники публикации коэффициентов-дефляторов

Первая из поправок коснулась **статьи 11 НК РФ**, а точнее той её части, в которой дано определение понятия коэффициента-дефлятора. Законодатель изменил порядок официального опубликования коэффициентов-дефляторов. До внесения изменений коэффициенты-дефляторы подлежали

официальному опубликованию в «Российской газете» не позднее 20 ноября года, в котором они устанавливаются приказом Минэкономразвития России. Вместе с тем нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти в течение 10 дней после дня их государственной регистрации могут быть официально опубликованы и на официальном интернет-портале правовой информации (www.pravo.gov.ru) (п. 9 Указа Президента РФ от 23.05.96 № 763 «О порядке опубликования и вступления в силу актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти»). В целях приведения норм НК РФ в соответствие с указом **законодатель удалил из статьи 11 название «Российской газет»**, сняв тем самым **прежнее ограничение на источники публикации**.

Сокращение списка получателей информации о региональных и местных налогах

Из других изменений отметим поправку, внесённую в **статью 16**, которая регламентирует порядок информирования о действующих региональных и местных налогах и сборах. До корректировки положения этой статьи устанавливалась обязанность для уполномоченных органов субъектов РФ и муниципальных образований направлять информацию и копии законов, иных нормативных правовых актов об установлении, изменении и прекращении действия региональных и местных налогов в Минфин России и ФНС России. Закон № 335-ФЗ исключил эти ведомства из числа получателей такой информации. Начиная с 27.12.17 (начало действия новой редакции) **указанная информация будет направляться только в территориальные налоговые и финансовые органы соответствующих субъектов РФ**.

Уточнение перечня налогов, задолженность по которым погашается наследниками

Уточнения внесены в **статью 44 НК РФ**, регулиующую порядок возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.

Как известно, имущественные требования и обязанности, неразрывно связанные с личностью гражданина (взыскателя или должника), в силу статей 383 и 418 ГК РФ прекращаются на будущее время в связи со смертью этого гражданина либо в связи с объявлением его умершим. Вместе с тем погашение задолженности умершего налогоплательщика-гражданина осуществляется его наследниками. При этом наследникам вменяется обязанность погашать задолженность умершего лица либо лица, объявленного умершим, **только по имущественным налогам** и в пределах стоимости наследственного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством РФ для оплаты наследниками долгов наследодателя (подп. 3 п. 3 ст. 44 НК РФ). До внесения изменений в подпункте 3 пункта 3 статьи 44 НК РФ были указаны ссылки на пункт 3 статьи 14 (транспортный налог) и статью 15 НК РФ (местные налоги). Но с конца 2014 года в статье 15 НК РФ наряду с имущественными налогами физлиц (земельным и НИФЛ) поименован и торговый сбор, который не относится к числу имущественных налогов. Именно торговый сбор и исключил законодатель, внося уточнение в подпункт 3 пункта 3 статьи 44, **указав в ссылке пункты 1 и 2 статьи 15 НК РФ, относящиеся к земельному налогу и НИФЛ.**

Новые возможности правопреемников налоговых агентов по НДФЛ

Подверглась изменению и **статья 50 НК РФ**, а точнее её пункты 11–13. Сразу скажем, что законом № 335-ФЗ пункты 12 и 13 статьи 50 НК РФ признаны утратившими силу. Но содержащиеся в них нормы в несколько изменённом виде перекочевали в пункт 11 этой же статьи. Теперь в этом пункте сказано, что правила, установленные статьёй 50 НК РФ, применяются также в следующих случаях:

- при исполнении обязанности по уплате сбора, страховых взносов при реорганизации юридического лица;
- при определении правопреемника (правопреемников) иностранной организации, реорганизованной в соответствии с законодательством иностранного государства;

- при уплате налогов в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза;
- при **исполнении обязанности налогового агента по уплате исчисленного и удержанного НДС при реорганизации юридического лица.**

Забегая вперёд, сразу отметим ещё одно взаимосвязанное дополнение, касающееся НДС. Закон № 335-ФЗ дополнил **статью 230 НК РФ пунктом 5**. Из него следует, что в случае неисполнения реорганизованной (реорганизуемой) организацией (независимо от формы реорганизации) до момента завершения реорганизации обязанностей, предусмотренных статьёй 230 НК РФ, сведения, предусмотренные **пунктами 2 и 4** указанной статьи (а это справки 2-НДФЛ и расчёт 6-НДФЛ), должен представить правопреемник в налоговую инспекцию по месту своего учёта. При наличии нескольких правопреемников обязанность каждого из них определяется на основании передаточного акта или разделительного баланса.

В целях закрепления возможности представления правопреемниками налогового агента расчёта 6-НДФЛ и справки 2-НДФЛ ФНС России подготовила проекты приказов об изменении этих форм:

- справки 2-НДФЛ — <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PNPA&n=31695&div=PRJ&dst=100008%2C0&rnd=0.8481016560994799>;
- расчёта 6-НДФЛ — <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PNPA&n=31642&div=LAW&dst=100008%2C0&rnd=0.7554804128630828>, —



а также порядков их заполнения.

Уточнение периодов начисления пеней по НИФЛ

В новой редакции изложен **пункт 4.1 статьи 75 НК РФ**, которым уточнены периоды начисления пеней по НИФЛ.

Напомним, что указанный пункт был введён Федеральным законом от 30.11.16 № 401-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». В субъектах РФ, перешедших на исчисление НИФЛ по кадастровой стоимости, этот закон разрешил перенести срок начисления пеней до 1 мая 2017 года.

Теперь законом № 335-ФЗ периоды начисления пеней на сумму недоимки по НИФЛ ещё раз уточнены.

Регионы, на территории которых применяется порядок определения налоговой базы по НИФЛ исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, вправе принять закон, устанавливающий, что на сумму недоимки по этому налогу пени начисляются:

- за налоговый период **2015 года** — **начиная с 1 мая 2017 года**;
- за налоговый период **2016 года** — **начиная с 1 июля 2018 года**;
- за налоговый период **2017 года** — **начиная с 1 июля 2019 года**.

Корректировка периода начисления пеней позволяет налогоплательщикам уточнить свои налоговые обязательства, а также кадастровую стоимость, по которой рассчитывался налог.

Новшества для иностранных организаций, оказывающих электронные услуги

С 1 января 2019 года в новой редакции будет действовать **подпункт 4.6 статьи 83 НК РФ**. Им уточняется порядок постановки на учёт (снятия с учёта) в налоговом органе иностранной организации, оказывающей в электронной форме услуги, перечень которых приведён в **статье 174.2 НК РФ**. Это предоставление прав на использование программ для ЭВМ (включая компьютерные игры), баз данных через сеть Интернет, в том числе путём предоставления удалённого доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности. В перечень входит и оказание рекламных услуг в сети Интернет, а также предоставление в этой сети рекламной площади