



ИФНС России  
по г.Томску

Информационно - разъяснительный бюллетень  
для налогоплательщиков - юридических лиц

# НАЛОГОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ

№51 Апрель 2018



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

## НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - 1 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@)	25.04.2018	1/3 суммы налога: 25.04.2018, 25.05.2018, 25.06.2018
Налог на прибыль организаций	Приказ ФНС РФ от 19.10.2016 №ММВ-7-3/572@	28.04.2018	28.04.2018
Налог на имущество организаций	Приказ ФНС РФ от 31.03.2017 №ММВ-7-21/271@ (налоговый расчет по авансовому платежу)	03.05.2018	11.05.2018
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@)	03.05.2018	-
Расчет по страховым взносам	Приказ ФНС России от 10.10.2016 №ММВ-7-11/551@	03.05.2018	16.04.2018, 15.05.2018, 15.06.2018
УСН	По итогам отчетных периодов налоговая декларация не представляется		25.04.2018
ЕНВД	Приказ ФНС РФ от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@ (в ред. от 19.10.2016 №ММВ-7-3/574@)	20.04.2018	25.04.2018
Земельный налог	По итогам отчетных периодов налоговая декларация не представляется		06.04.2018
Водный налог	Приказ ФНС РФ от 09.11.2015 № ММВ-7-3/497@	20.04.2018	20.04.2018
Единая (упрощенная) налоговая декларация	Приказ МФ РФ от 10.07.2007 № 62н	20.04.2018	-

### УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ

В соответствии со ст. 105.16 НК РФ налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках, указанных в статье 105.14 НК РФ.

**Уведомление о контролируемых сделках за 2017 год необходимо представить в налоговый орган по месту нахождения организации не позднее 21 мая 2018 г.**

Уведомления могут быть представлены на бумажном носителе или в электронной форме.

Форма и порядок заполнения уведомления, а также формата представления в электронной форме, утверждены приказом ФНС России от 27.07.2012 N ММВ-7-13/524@.

При заполнении Уведомления рекомендуем использовать письмо ФНС России от 18.04.2014 N ОА-4-13/7549 «О заполнении Уведомления о контролируемых сделках»

За несвоевременное представление Уведомления или указание в нем недостоверных сведений применяются налоговые санкции по ст.129.4 НК РФ в виде штрафа в размере 5000 руб.

### ВИДЕОСЕМИНАРЫ И ДРУГИЕ НОВШЕСТВА В СИСТЕМЕ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

В обновленной версии КонсультантПлюс специалистов ждет много полезных изменений. В системе появились видеосеминары для бухгалтера. На стартовую страницу профиля "Бухгалтерия и кадры" добавлена ссылка "Видеосеминары", которая позволяет перейти к сервису "Видео.Консультант" (<http://www.consultant.ru/about/software/cons/video/>). Здесь специалисты найдут короткие видеоролики (по 10 - 15 минут). Каждый видеосемinar - это исчерпывающий ответ на вопрос или обзор важных изменений, инструкции и рекомендации. В роликах используется наглядная инфографика, есть интерактивное содержание, ссылки на правовые акты. Можно скачать и прочитать текстовую версию. Семинары ведут авторитетные эксперты, в том числе из профильных министерств и ведомств. "Видео.Консультант" регулярно пополняется новыми семинарами. Самые свежие семинары расположены в начале списка. Найти семинар поможет поиск по авторам и темам. В сервисе также есть семинары для юристов, бюджетных специалистов, кадровиков.

Юристам будет удобнее анализировать решения высших судов. Банк "Решения высших судов" разделен на два подбанка, документы которых можно изучать отдельно:

- Постановления пленумов и обзоры;
- Решения по конкретным делам.

Всем специалистам будет еще удобнее работать с карточкой поиска. Она полностью обновлена. Так, в поле "Текст документа" появились подсказки, которые помогут быстро сформулировать запрос. Например, введите слово "необоснованное", и система сразу предложит варианты: "необоснованное обогащение", "необоснованный отказ от приемки товара", "необоснованная налоговая выгода", "необоснованные расходы" и др. Дерево-список разделов системы размещен теперь слева от карточки. В списке в режиме реального времени видно, сколько документов найдено. Сразу же можно перейти к первым найденным документам, а система продолжит поиск. Напомним, что карточка поиска будет удобна в ряде ситуаций, например, если нужно найти документы, принятые в определенный период времени, или совместить поиск по тексту с другими параметрами (дата, номер документа и т.д.).

Среди других улучшений в системе отметим более наглядный дизайн всплывающих подсказок для ссылок в тексте документа.



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 заполнения расчета по страховым взносам**

**Форма расчета по страховым взносам** (далее - Расчет), порядок его заполнения (далее – Порядок заполнения), а также формат представления расчета по страховым взносам в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@.

**Контрольные соотношения показателей формы расчета по страховым взносам доведены Письмом ФНС России от 13.12.2017 № ГД-4-11/25417.**

Если организация не ведет хозяйственную деятельность, то она должна представлять Расчет с нулевыми показателями.	письмо Минфина России от 24.03.2017 N 03-15-07/17273																			
Т.к. кодам тарифа плательщика "01", "02", "03" соответствует один код категории застрахованного лица "НР", то плательщиками, уплачивающими страховые взносы по общеустановленному тарифу и одновременно применяющими упрощенную систему налогообложения и систему налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, заполняется одно приложение 1 к разделу 1 Расчета с указанием одного, любого из вышеперечисленных, кода тарифа плательщика.	П. 6.4, 22.25 Порядка заполнения, Письмо ФНС России от 28.12.2017 N ГД-4-11/26795																			
При заполнении Расчета в поле 001 Приложения 2 к разд. 1 необходимо проставлять код "1" (прямые выплаты страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством территориальным органом Фонда социального страхования застрахованному лицу).	п.11.1 Порядка заполнения																			
<b>Отрицательных значений при заполнении показателей строк Расчета не предусмотрено.</b> В случае корректировки базы для исчисления страховых взносов за предшествующие отчетные (расчетные) периоды плательщиком представляются уточненные Расчеты за все предшествующие отчетные (расчетные) периоды.	Письмо ФНС России от 24.08.2017 N БС-4-11/16793@																			
При отражении в расчете по страховым взносам сведений о выплатах гражданам Китайской Народной Республики, временно пребывающих на территории Российской Федерации и работающих в соответствии с договорами на выполнение работ или оказание услуг, заключенными между юридическим или физическим лицами РФ и юридическими лицами КНР, с которыми работники находятся в трудовых отношениях, плательщиками страховых взносов заполняются приложения 2 и 9 раздела 1 Расчета. ! Раздел 3 Расчета по данным категориям выплат не заполняется.	Письмо Минфина России от 19.10.2017 № 03-15-07/68519																			
<b>В отношении прокуроров и следователей, судей федеральных судов и мировых судей, военнослужащих и приравненных к ним лиц</b> , сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета, отражаемые в разделе 3 расчета плательщиком в расчет не включаются и, соответственно, выплаты, получаемые указанными лицами, не отражаются в подразделе 1.1. приложения 1 к разделу 1 Расчета.	П.п.1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ																			
<b>Выплаты студентам</b> не подлежат отражению в разделе 3 Расчета. Но при этом, следует заполнять приложение N 10 к разделу 1 Расчета.	Письмо ФНС от 05.02.2018 N ГД-4-11/2121@																			
<b>Необходимо соблюдать соответствие значения в строке 001 подраздела 1.1 «Код тарифа плательщика» и граф 200 разд. 3 «Код категории застрахованного лица» по всем работникам.</b> Код категории застрахованного лица (графы 200 разд. 3 Расчета) зависит от двух факторов: 1) является ли работник иностранцем; 2) по каким тарифам организация начисляет страховые взносы.	п. 7 ст. 431 НК РФ, Письмо ФНС России от 13.12.2017 № ГД-4-11/25417																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Организация начисляет взносы</th> <th colspan="3">Код категории застрахованного лица, если работник:</th> </tr> <tr> <th>Гражданин РФ</th> <th>Временно проживающий иностранец</th> <th>Временно пребывающий иностранец</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- по основному тарифу. Код тарифа плательщика «01»</td> <td>НР</td> <td>ВЖНР</td> <td>ВПНР</td> </tr> <tr> <td>- на УСН начисляет взносы по пп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ. Код тарифа плательщика «08»</td> <td>ПНЭД</td> <td>ВЖЭД</td> <td>ВПЭД</td> </tr> <tr> <td>Аптека на ЕНВД - по пониженному тарифу. Код тарифа плательщика «09»</td> <td>АСБ</td> <td>ВЖСБ</td> <td>ВПСБ</td> </tr> </tbody> </table>	Организация начисляет взносы	Код категории застрахованного лица, если работник:			Гражданин РФ	Временно проживающий иностранец	Временно пребывающий иностранец	- по основному тарифу. Код тарифа плательщика «01»	НР	ВЖНР	ВПНР	- на УСН начисляет взносы по пп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ. Код тарифа плательщика «08»	ПНЭД	ВЖЭД	ВПЭД	Аптека на ЕНВД - по пониженному тарифу. Код тарифа плательщика «09»	АСБ	ВЖСБ	ВПСБ	
Организация начисляет взносы		Код категории застрахованного лица, если работник:																		
	Гражданин РФ	Временно проживающий иностранец	Временно пребывающий иностранец																	
- по основному тарифу. Код тарифа плательщика «01»	НР	ВЖНР	ВПНР																	
- на УСН начисляет взносы по пп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ. Код тарифа плательщика «08»	ПНЭД	ВЖЭД	ВПЭД																	
Аптека на ЕНВД - по пониженному тарифу. Код тарифа плательщика «09»	АСБ	ВЖСБ	ВПСБ																	
Для правильного заполнения Расчет разработаны две таблицы: - в первой можно соотнести код тарифа пенсионных взносов с кодом категории застрахованного лица, во второй - код тарифа пенсионных взносов с признаком основания исчисления взносов по доптарифу.	Письмо ФНС России от 06.02.2018 № ГД-4-11/2173@.																			

**НАЛОГ на ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

**С 26 марта 2018 г. Расчет по форме 6-НДФЛ представляется по обновлённой форме (в ред. Приказа ФНС России от 17.01.2018 № ММВ-7-11/18@).**

Измененная форма Расчета по форме 6-НДФЛ применяется начиная с отчетности за 2017 год.

! Обращаем Ваше внимание, что на титульном листе в ячейке «По месту нахождения (учета)» необходимо указывать код – «214» (российской организацией, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком).

Также, на титульном листе добавились новые реквизиты, которые должна заполнять организация-

правопреемник при представлении в налоговый орган по месту своего нахождения расчета за реорганизованную организацию (за последний период или уточненные расчеты):

- код формы реорганизации (ликвидации);
- ИНН и КПП реорганизованной организации.

## УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

### С 1 января 2018 г. Книгу учета доходов и расходов при применении УСН необходимо вести по обновленной форме

Приказом Минфина России от 07.12.2016 № 227н внесены изменения в Приказ Минфина России от 22.10.2012 № 135н, которым утверждена Книга учета доходов и расходов при применении УСН:

1) книга дополнена разделом V "Сумма торгового сбора, уменьшающая сумму налога...". Он предназначен для организаций и ИП, которые применяют УСН с объектом "Доходы". В новом разделе надо отражать уплаченный торговый сбор, на сумму которого разрешается уменьшать

### С 2018 года в доходах не учитывается оплата коммунальных услуг, полученная от собственников недвижимости

Федеральным законом от 27.11.2017 N 335-ФЗ пункт 1.1 статьи 346.15 дополнен подпунктом 4, согласно которому доходы, полученные товариществами собственников жилья, товариществами собственников недвижимости, управляющими организациями, садоводческими, огородническими или дачными некоммерческими товариществами (некоммерческими партнерствами), жилищными, садоводческими, огородническими, дачными или иными специализированными потребительскими кооперативами от собственников (пользователей) недвижимости в оплату коммунальных услуг, оказанных сторонними организациями, не учитываются при определении объекта налогообложения на УСН.

Плата за коммунальные услуги включает в себя в т.ч. (Части 2, 4 ст. 154 ЖК РФ; п. 4 Правил, утв. Постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 N 354 "О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов"):

"упрощенный" налог;

2) печать в книге обязательна только для тех, кто ее применяет;

3) в Порядке заполнения книги закреплено, что в составе доходов (раздел I книги) не нужно указывать прибыль контролируемых иностранных компаний (подпункт 2 п. 1.1 ст. 346.15, п. 1.6 ст. 284 НК РФ; п. 2.4 Порядка заполнения книги).

- водоснабжение, подогрев воды и водоотведение - при условии что заключен договор между товариществом (кооперативом, управляющей организацией) и водоканалом или иной снабжающей организацией;

- электроснабжение - при условии что заключен договор между товариществом (кооперативом, управляющей организацией) и энергосбытом;

- иные коммунальные услуги - также при условии заключения договоров между товариществом (кооперативом, управляющей организацией) и соответствующими ресурсоснабжающими и иными организациями.

При этом стоимость таких услуг не учитывается в расходах.

Внимание! Указанные выше организации по-прежнему учитывают в качестве налогооблагаемых доходов иные поступления, в том числе плату за содержание и текущий ремонт жилых помещений, оплату дополнительных услуг.

## НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

### Новая форма налоговой декларации и налогового расчета!

Формы налоговой отчетности по налогу на имущество организаций, утверждены приказом ФНС России от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ "Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения" и применяются с отчетности:

декларация - за 2017 г.; налоговый расчет – с отчетных периодов за 2018 г.

! Письмом ФНС России от 25.05.2017 N БС-4-21/9902@ доведены Контрольные соотношения показателей форм показателей форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

◆ На титульном листе налогового расчета изменились коды отчетных периодов, которые заполняются из приложения 1 к Порядку заполнения. Например, за полугодие (2 квартал) надо указывать код «17» (было – 31), а за 9 месяцев (3 квартал) – «18» (было-33) и др.;

◆ Добавились новые коды имущества (в приложения 4 к Порядку заполнения), которые указываются по строке 001 в разделе 2 и разделе 3. Например:

код «11» соответствует объектам недвижимого имущества, включенным уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ в перечень объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость;

код «13» — жилым домам и жилым помещениям, не учитываемым на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета

◆ Декларация (расчет) дополнены разделом 2.1, в котором приводится информация о каждом объекте недвижимого имущества, облагаемого по среднегодовой стоимости, в отношении которого налог исчислен в разд. 2.

! Обратите внимание на выполнение контрольных соотношений. Если они не выполняются, значит, неполно или неправильно указана информация в разделе 2.1 и в соответствии со ст. 88 НК РФ налогоплательщику будет направлено требование о представлении пояснений или внесении исправлений. Например, в разделе 2 декларации исчислен налог в отношении движимого имущества и трех объектов недвижимого имущества, значит, в разделе 2.1 должно быть заполнено три блока строк 010—050, и при этом сумма значений строк 050 (в которых указывается остаточная стоимость объектов недвижимого имущества по состоянию на 31 декабря налогового периода) по всем трем блокам должна равняться значению строки 141 (графа 3) раздела 2.

! Письмо ФНС России от 14.03.2018 N БС-4-21/4786@ "О рекомендациях по отдельным вопросам заполнения форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций". Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <https://www.nalog.ru> по состоянию на 16.03.2018.

**ВНИМАНИЮ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА****МРОТ продолжает расти!**

Федеральным законом от 07.03.2018 N 41-ФЗ "О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда" установлено, что с 1 мая 2018 г. минимальный размер оплаты труда составляет 11 163 руб. (т.е. соответствует величине прожиточного минимума за 2 кв.2017 г., что предусмотрено абз. 2 ст.1 Фед.закона от 19.06.2000 №82-ФЗ).

Напоминаем, что месячная заработная плата (в том числе с учетом стимулирующих и компенсационных выплат) работника, полностью отработавшего за этот период

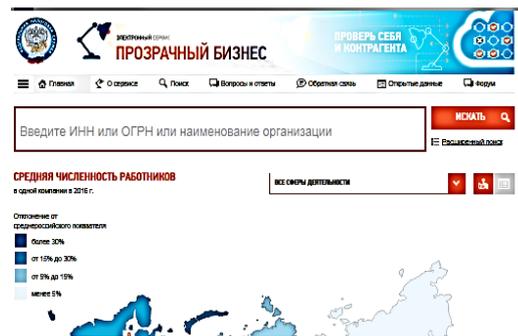
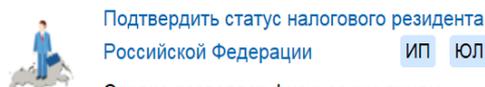
норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже МРОТ. При этом, в федеральный МРОТ не включается районный коэффициент.

**ВНИМАНИЕ!** 16 марта 2018 г. Администрацией Томской области совместно с представителями профсоюза и предпринимательских сообществ подписано соглашение о минимальной зарплате в Томской области, которая составляет для г.Томска: с 1 января 2018 г. – 12 336 руб, а с 1 мая 2018 г. – 14 512 руб.

**Электронный сервис «Прозрачный бизнес» поможет узнать все о контрагенте!**

В соответствии с Приказом ФНС России от 27.07.2017 N ММВ-7-14/582@ с 1 июня 2018 г. на сайте ФНС начнет работать новый сервис «Прозрачный бизнес» с помощью которого каждый налогоплательщик сможет проверить своего контрагента. Приказом ФНС от 29.12.2016 N ММВ-7-14/729@ установлен порядок и состав информации, размещаемой в свободном доступе:- о недоимке и задолженности по пеням и штрафам;

- налоговых правонарушениях и ответственности за них;
- специальных налоговых режимах;
- участии в консолидированной группе налогоплательщиков;
- среднесписочной численности работников, уплаченных налогов и сборах, доходах и расходах компании по бухотчетности

**Вам надо подтвердить статуса налогового резидента РФ? Воспользуйтесь новым сервисом!**

С 16 января 2018

года ФНС России запустила сервис для подтверждения статуса налогового резидента РФ. Сервис доступен на сайте ФНС (<https://service.nalog.ru/nrez/>). Он позволяет:- сформировать заявление о выдаче документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ; -

получить документ, подтверждающий статус налогового резидента РФ, в формате PDF; - проверить его действительность по уникальному коду.

Также налогоплательщики могут подать заявление на подтверждение статуса налогового резидента в «Личном кабинете налогоплательщика – физического лица»

**ВНИМАНИЮ РУКОВОДИТЕЛЯ****Учитывая социальную значимость представления налоговой декларации о доходах физических лиц (по форме 3-НДФЛ), просим руководителей организаций довести до своих сотрудников информацию!**

◆ Граждане, получившие доходы, с которых не был уплачен налог на доходы физических лиц обязаны предоставить налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ не позднее 03.05.2018 в налоговую инспекцию по месту учета.

◆ Каждый гражданин имеет возможность проверить обязанность по представлению Декларации по форме 3-НДФЛ на официальном сайте налоговой службы [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) с помощью электронного сервиса «Узнайте, должны ли Вы представить налоговую декларацию».

◆ В Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц можно заполнить Декларации по форме 3-НДФЛ используя программу «Декларация 2017» и, подписав её электронной подписью, направить в инспекцию, не выходя из дома.

◆ 23 и 24 апреля 2018 года во всех налоговых органах на территории РФ проводятся «Дни открытых дверей» с 9.00 до 20.00 час. Жителей г.Томска приглашаем по адресу: пр.Фрунзе, 103,д (4 этаж бизнес-центра «Красное знамя»).

**СЕМИНАРЫ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

**Приглашаем руководителей и бухгалтеров организаций принять участие в бесплатных семинарах во 2 квартале 2018 г.**

Тема	Дата	Место и время проведения
Налоговая отчетность организаций за 1 квартал 2018 года.	11.04.2018	пр.Ленина,40, ТУСУР, 3 этаж, ауд.428, с 16.00 до 18.00 час
Актуальные вопросы исчисления НДС и представления налоговой декларации.	16.05.2018	
Актуальные вопросы исчисления, уплаты и представления налоговой отчетности по НДФЛ.	30.05.2018	
Налогообложение некоммерческих организаций.	20.06.2018	ул.Герцена, 68 (МРИ№7 ФНС по Томской обл.), 2 этаж, конференц-зал с 16.00 до 18.00 час
Налог на имущество организаций: актуальные вопросы исчисления и уплаты.	27.06.2018	

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](mailto:i701704@r70.nalog.ru)



ИФНС России  
по г.Томску

Материалы подготовлены по состоянию на 29.03.2018

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