



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**Изменения в законодательстве  
по налогам и сборам в 2017 году , с 1  
января 2018 года, с 1 января 2019 года**

Новое в налоговом администрировании (ФЗ № 130-ФЗ от 01.05.2016, письмо ФНС от 01.06.2016 № СА-4-7/9831)

с 1 января 2017 г изм. в п.3 ст.88 НК РФ и п.6 ст.88 НК РФ

Законом N 130-ФЗ внесены изменения в порядок представления плательщиками НДС пояснений по требованию налогового органа в ходе камеральных проверок (п. 3 ст. 88 НК).

Согласно п. 3 ст. 88 Кодекса пояснения налогоплательщики должны представлять, как и декларацию, исключительно в электронном виде по ТКС. Более того, Кодекс содержит прямое указание, что пояснения, представленные на бумажном носителе, считаются непредставленными.

С 01.01.2017 действует в новой редакции и п. 1 ст. 129.1 Кодекса, устанавливающий ответственность, в том числе и за непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных п. 3 ст. 88 Кодекса пояснений в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации. (штраф 5000 руб.)

При проведении камеральных проверок, связанных с налоговыми льготами, инспекторы в силу п. 6 ст. 88 НК РФ (в новой редакции) смогут истребовать не только документы, но и пояснения. На представление последних налогоплательщикам отводится пять дней.

Налогоплательщик вправе предоставить Пояснения в виде реестра подтверждающих документов, а также перечень и формы типовых договоров, применяемых при осуществлении операций по соответствующим кодам. Рекомендуемая форма Реестра приложение 1 к письму ФНС РФ от 26.01.2017 № ЕД-4-15/1281@/

**Новое в налоговом администрировании (ФЗ №18.07.2017 N 173-ФЗ)  
Правила начала и окончания течения налогового периода, определенные в  
отношении организаций, распространены также и на индивидуальных  
предпринимателей (п.2ст.55НКРФ)**

Федеральным [законом](#) от 18.07.2017 N 173-ФЗ внесены изменения в [ст. 55](#) "Налоговый период" НК РФ, уточняющие алгоритм определения первого (последнего) налогового периода при создании (ликвидации, реорганизации) организаций (ИП), который вступил в силу 19 августа 2017 года.

Для налогов, налоговым периодом у которых признается квартал, правила установлены в новых [п. 3.1](#) и [3.2 ст. 55](#) НК РФ (они не действуют только в отношении ЕНВД согласно новой редакции [п. 4 ст. 55](#) НК РФ). Здесь имеет значение, сколько дней осталось до конца квартала.

**При создании организации (регистрации индивидуального предпринимателя):**

Период создания (регистрации)	Первый налоговый период
Не менее чем за 10 дней до конца квартала	Период со дня создания (регистрации) до конца квартала, в котором создана организация (осуществлена регистрация предпринимателя)
Менее чем за 10 дней до конца квартала	Период со дня создания (регистрации) до конца квартала, следующего за кварталом, в котором создана организация (осуществлена регистрация предпринимателя)

## ФЗ №18.07.2017 N 173-ФЗ

*При прекращении деятельности организации путем ликвидации или реорганизации (прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя):*

<i>Период прекращения деятельности</i>	<i>Последний налоговый период</i>
До конца квартала	Период с начала квартала, в котором прекращена организация (утратила силу регистрация предпринимателя), до дня государственной регистрации прекращения деятельности организации (утраты силы регистрации предпринимателя)
В том же квартале, когда создана организация (осуществлена регистрация предпринимателя)	Период со дня создания (регистрации) до дня государственной регистрации прекращения деятельности организации (утраты силы регистрации предпринимателя)
До конца квартала, следующего за кварталом регистрации (при условии, что организация создана (произошла регистрация предпринимателя) менее чем за 10 дней до конца квартала)	Период со дня создания (регистрации) до дня государственной регистрации прекращения деятельности организации (утраты силы регистрации предпринимателя)

## ФЗ от 18.07.2017 N 163-ФЗ (вступил в силу 19 августа 2017 года)

В [НК](#) предусмотрели пределы обоснованности налоговой выгоды, перечислив случаи, когда она законна. Новые нормы вводятся в действие с 19 августа ст. 54.1 НК РФ и во многом дублируют разъяснения Пленума ВАС [N 53](#), которые суд дал еще в 2006 г. Но есть и важные дополнения.

Уменьшать налоговую базу или налог к уплате (сбор, страховые взносы) можно, только если одновременно выполняются следующие условия :

- не искажены сведения о фактах хозяйственной жизни или об объектах налогообложения, отражаемых в налоговой и бухгалтерской отчетности. В частности, нельзя учитывать операции по мнимым и притворным сделкам;
- основной целью сделки (операции) не является неуплата или неполная уплата налога либо его зачет или возврат;
- обязательство по сделке (операции) исполнено стороной договора или лицом, которому исполнение передано по закону или договору (комиссии, агентирования, субподряда, транспортной экспедиции и т.п.).

Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 N 981 (вступает в силу 1 октября 2017 года)

Форма книги покупок и правила ее ведения изменились с 1 октября следующие изменения:

- при ввозе товаров из стран, которые не входят в ЕАЭС, в графе 15 нужно указывать стоимость, принятую в учете;
- при регистрации в книге покупок счетов-фактур на предоплату не нужно будет делать пометку "частичная оплата";
- можно будет заносить в книгу покупок авансовые счета-фактуры при безденежной форме расчетов;
- в форме книги покупок скорректировали название двух граф. Графа "Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)" называется "Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)", а графа "Номер таможенной декларации" - "Регистрационный номер таможенной декларации". Уточнения незначительные, но форму придется обновить всем налогоплательщикам.
- Из Правил ведения книги покупок исключено положение о том, что исправленные счета-фактуры регистрируют по мере возникновения права на вычет (п.9). Исправленный счет-фактуру следует учитывать в том же квартале, что и первичный.

Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 N 981 (вступает в силу 1 октября 2017 года)

С IV квартала 2017 года нужно будет пользоваться обновленной формой книги продаж

В документе появятся следующие графы, которые потребуются не всем налогоплательщикам:

- 3а "Регистрационный номер таможенной декларации". Заполнять эту графу нужно при реализации товаров, которые выпущены для внутреннего потребления после завершения таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории ОЭЗ в Калининградской области;

- 3б "Код вида товара". Этот код по ТН ВЭД ЕАЭС необходимо указывать для товаров, которые экспортированы в страны ЕАЭС.

Тем, кого новшества не касаются, все равно нужно применять обновленную форму книги продаж.

**Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 N 981 (вступает в силу 1 октября 2017 года)**

С 1 октября 2017 года в счете-фактуре недостаточно указать лишь город в строках с адресами покупателя и продавца

В строки 2а и 6а нужно вносить полный адрес организации, как указано в ЕГРЮЛ, место жительства индивидуального предпринимателя, указанный в ЕГРИП;

- в строке 8 "Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)" появилась оговорка "(при наличии)". Изменение техническое. Если идентификатора нет, строку можно оставить пустой.

Правила не требуют ставить в этой ситуации прочерк;

- новая графа 1а "Код вида товара" (в корректировочном счете-фактуре - графа 1б). Поставьте в ней прочерк, если не экспортируете товар в Армению, Белоруссию, Казахстан или Киргизию. Если вывозите, укажите код по ТН ВЭД;

-- в названии графы 11 теперь не "номер", а "регистрационный номер" таможенной декларации. Изменение минимальное.

Напоминаем, графы 10 и 11 не надо заполнять, если товар ввезен из государства - члена ЕАЭС, на территории которого он ранее был выпущен для внутреннего потребления.



## Постановление Правительства РФ от 28.03.2017 N 341

Изменен перечень продовольственных товаров, облагающихся НДС по льготной ставке с 29 марта 2017 года

Вступили в силу новые поправки к перечню кодов видов продовольственных товаров, которые облагаются НДС по ставке 10% при реализации. Изменения имеют обратную силу и касаются правоотношений, возникших с начала года (с 1 января 2017 года)

Для продовольственных товаров действуют два льготных перечня: первый основан на ОКПД2, второй - на ТН ВЭД;

Для применения ставки НДС 10% достаточно того, что товарная позиция предусмотрена хотя бы в одном из указанных перечней.

С 1 января 2017 года перечень продовольственных товаров, для которых действует пониженная ставка НДС включены грибы и трюфели (Постановление Правительства РФ от 17.12.2016 N 1377)

С 1 января 2017 года изменен перечень детских товаров, облагаемых по пониженной ставке НДС, с введением в действие нового классификатора продукции ОКПД2. По ставке 10% НДС облагаются тетради школьные ученические. Если реализуемый товар относится к тетрадям школьным ученическим, то применяете ставку НДС 10%. (ПП РФ 28.12.2016 N 1527)



# Федеральный закон № 150-ФЗ от 30.05.2016 (изм. в 172 и 165 ст. НК РФ)

С 1 июля 2016 года

Экспортеры несырьевых товаров могут получить вычет НДС в ускоренном порядке. Вычет "входного" налога можно получить до того, как собран комплект документов, подтверждающих нулевую ставку (абз. 3 п. 3 ст. 172 НК РФ). Действие нормы распространяется на вычеты "входного" НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, которые будут приняты к учету с 1 июля. До введения новшества по общему правилу этот комплект был необходим.

К сырьевым товарам относятся минеральные продукты, продукция химической промышленности и связанных с ней отраслей промышленности, древесина и изделия из нее, древесный уголь, жемчуг, драгоценные и полудрагоценные камни, драгоценные металлы, недрагоценные металлы и изделия из них (абз. 3 п. 10 ст. 165 НК РФ). Правительство РФ определит коды видов названных товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС.

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 30.05.2016 N 150-ФЗ*

Нововведения коснулись вычетов "входного" НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, которые приняты к учету начиная с 1 июля 2016 г.

В декларации такие вычеты следует отражать в разд. 3 "Расчет суммы налога..." и в разд. 8 "Сведения из книги покупок...". Код операции - 01.

Федеральный закон № 150-ФЗ от 30.05.2016 (изм. в п.3 пп.1.1 ст. 169 НК РФ)

С 1 июля 2016 года налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести книгу покупок и книгу продаж 1.1) при совершении операций по реализации товаров, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса, вывезенных за пределы территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза;

(!) В счете-фактуре по товарам, экспортированным в страны ЕАЭС, нужно будет указывать код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС

(Графа 1а «Код вида товара» с 1 октября 2017 года)



## Федеральный закон № 174-ФЗ от 02.06.2016 (изменения в ст. 149 п.2 пп .31)

С 1 октября 2016 года до 31 декабря 2018 года

Реализация макулатуры освобождена от обложения НДС

Это положение отражено в пп. 31 п. 2 ст. 149 НК РФ. К макулатуре относятся бумажные и картонные отходы, отбракованные и вышедшие из употребления типографские изделия, бумага и картон, а также деловые бумаги, в том числе документы с истекшим сроком хранения. Освобождение следует применять до конца 2018 года. Отказаться от него нельзя.

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 02.06.2016 N 174-ФЗ*

## Федеральный закон № 244-ФЗ от 03.07.2016

(изменения в гл. 21 с 01.01.2017 добавлена ст. 174.2 )

Местом реализации иностранными организациями услуг в электронной форме признается территория РФ, если покупатель таких услуг проживает на территории РФ

Также территория РФ признается местом оказания таких услуг, если:

- место нахождения банка, в котором открыт счет, используемый покупателем для оплаты услуг, или оператора электронных денежных средств, через который осуществляется покупателем оплата услуг, - на территории РФ;
- сетевой адрес покупателя, использованный при приобретении услуг, зарегистрирован в РФ;
- международный код страны телефонного номера, используемого для приобретения или оплаты услуг, присвоен РФ.

При этом оказанием услуг в электронной форме признается оказание услуг через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе через "Интернет", автоматизированно с использованием информационных технологий, перечень которых установлен НК РФ.

Для постановки на учет в налоговом органе иностранная организация должна подать соответствующее заявление не позднее 30 календарных дней со дня начала оказания таких услуг.

Декларацию и иные документы иностранная организация обязана представлять в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика.

## Федеральный закон № 401-ФЗ от 30.11.2016

С 1 января 2017 года до 1 января 2030 года услуги по перевозке пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в дальнем сообщении облагаются по нулевой ставке НДС

) в [статье 164](#):

а) [пункт 1](#) дополнить подпунктом 9.3 следующего содержания:

"9.3) услуг по перевозке пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в дальнем сообщении (за исключением услуг, указанных в подпункте 4 настоящего пункта);";

3) [статью 165](#) дополнить пунктом 5.3 следующего содержания:

"5.3. При реализации услуг, предусмотренных подпунктом 9.3 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляется реестр единых перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа, определяющих маршрут перевозки, с указанием в нем номеров перевозочных документов, пунктов отправления и назначения, даты оказания услуг, стоимости услуг по перевозке пассажиров и багажа.";

## Федеральный закон № 401-ФЗ от 30.11.2016

Получателям региональных и местных субсидий нужно восстанавливать НДС с 1 июля 2017 года

4) подпункт 6 пункта 3 статьи 170 изложить в следующей редакции:

"б) получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий на возмещение затрат (включая налог), связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с настоящим подпунктом, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 настоящего Кодекса.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором получены суммы предоставляемых субсидий.";

Новшество касается субсидий на возмещение затрат по оплате товаров, работ или услуг, если в размер полученной субсидии включается НДС.

До 1 июля 2017 года ранее принятый к вычету НДС нужно восстанавливать, только если субсидия получена из федерального бюджета.

## Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ

Первая важная правка в части НДС касается сельхозпроизводителей, применяющих ЕСХН (Единый сельскохозяйственный налог).

Для них не будет действовать освобождение от НДС при условии выручки в пределах 2 млн. руб. за предшествующие 3 месяца, а переход на режим ЕСХН более не освобождает от НДС.

В [статье 145](#) НК РФ с 2019 года вводится иной механизм: освобождение плательщиков ЕСХН от обязанностей по уплате НДС возможно только при годовом доходе в пределах 100 млн. руб. в 2018 году (без учета налога). Этот лимит начиная с 2018 года постепенно уменьшается (90 миллионов рублей за 2019 год, 80 миллионов рублей за 2020 год, 70 миллионов рублей за 2021 год, 60 миллионов рублей за 2022 год и последующие годы.) до 60 млн руб. в 2022 году.

Об использовании освобождения нужно предупредить налоговый орган в установленные сроки (уведомление представляется не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение), а выбор освобождения не может быть пересмотрен в течение следующих 12 месяцев.

Если в течение налогового периода по единому сельскохозяйственному налогу у налогоплательщиков, применяющих ЕСХН и использующих право на освобождение, сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг), без учета налога превысила размер, установленный в абзаце втором пункта 1 статьи 145, такие налогоплательщики начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место такое превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, утрачивают право на освобождение. (особенность ЕСХН) Организации и индивидуальные предприниматели, утратившие право на освобождение, не имеют права на повторное освобождение.

Организации, применяющие ЕСХН, не признаются плательщиками НДС, но действуют в этом положении только до конца 2018 года.



## Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ

- второе изменение

С 1 января 2018 года Федеральным законом от 27.11.2017 N 335-ФЗ подпункт 25 пункта 2 статьи 149 признается утратившим силу

С 01.01.2018 операции по реализации лома и отходов черных и цветных металлов облагаются НДС.

Одновременно статья 161 НК РФ дополнена пунктом 8, который возлагает обязанность по удержанию и уплате налога с этих операций (а также с продажи сырых шкур животных и вторичного алюминия и его сплавов) не на продавца, а на покупателя - налогового агента.

Сырыми шкурами животных признаются необработанные (невыделанные) шкуры, снятые с туш животных, парные или законсервированные в целях предотвращения их порчи и разложения (моксоленные или сушеные), но не подвергнутые никакой дальнейшей обработке

Алюминием вторичным и его сплавами признаются алюминий вторичный и его сплавы, классифицируемые в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности

Налоговая база определяется налоговыми агентами.

Налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) товаров, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Указанные налоговые агенты обязаны исчислить расчетным методом и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные настоящей главой.

Если продавец не является плательщиком налога, он должен уведомить об этом своего покупателя установленным образом.

## Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ - второе изменение (ст. 161 НК РФ п. 8)

При реализации товаров, налогоплательщики-продавцы, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, и лица, не являющиеся налогоплательщиками, в договоре, первичном учетном документе делают соответствующую запись или проставляют отметку "Без налога (НДС)".

В случае установления факта недостоверного проставления налогоплательщиком - продавцом товаров, указанных в абзаце первом настоящего пункта, в договоре, первичном учетном документе отметки "Без налога (НДС)" обязанность по исчислению и уплате налога возлагается на такого налогоплательщика - продавца товаров.

Налогоплательщики-продавцы, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, и лица, не являющиеся налогоплательщиками, при утрате права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика либо на применение специальных налоговых режимов в соответствии с главами 26.1, 26.2, 26.3, 26.5 настоящего Кодекса исчисляют и уплачивают налог по операциям реализации товаров, указанных в абзаце первом настоящего пункта, начиная с периода, в котором указанные лица перешли на общий режим налогообложения, до дня наступления обстоятельств, являющихся основанием для утраты права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика либо на применение соответствующих специальных налоговых режимов.

## Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ

С 01.01.2018

статью 166 дополнить пунктом 3.1 следующего содержания:

"3.1. При реализации товаров, указанных в абзаце первом пункта 8 статьи 161 настоящего Кодекса, сумма налога налогоплательщиками-продавцами не исчисляется, за исключением случаев, предусмотренных абзацами седьмым и восьмым пункта 8 статьи 161, подпунктом 1 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, а также при реализации указанных товаров физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями.

При реализации товаров, указанных в абзаце первом пункта 8 статьи 161 настоящего Кодекса, сумма налога исчисляется налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 настоящего Кодекса.»

В статье 167 Кодекса п. 15 - для налоговых агентов, указанных в пунктах 4, 5 и 8 статьи 161 момент определения налоговой базы определяется в порядке, установленном пунктом 1 настоящей статьи (по отгрузке или оплате).

## Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ

С 01.01.2018

В статье 168 НК РФ пункт 5 дополнить абзацем следующего содержания:

"При реализации налогоплательщиками товаров, указанных в абзаце первом пункта 8 статьи 161 настоящего Кодекса, а также при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок таких товаров налогоплательщик составляет счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры без учета сумм налога. При этом в указанных счетах-фактурах, корректировочных счетах-фактурах делается соответствующая надпись или ставится штамп "НДС исчисляется налоговым агентом".";

в статье 169: пункт 1 дополнен - Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем, исполняющим обязанности налогового агента в соответствии с пунктом 8 статьи 161 настоящего Кодекса, исчисленных сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой.

Корректировочный счет-фактура, составленный при изменении стоимости отгруженных товаров, указанных в абзаце первом пункта 8 статьи 161 настоящего Кодекса, в том числе в случае изменения цены и (или) изменения количества (объема) отгруженных товаров, является документом, служащим основанием для принятия покупателем, исполняющим обязанности налогового агента в соответствии с пунктом 8 статьи 161 настоящего Кодекса, сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой

## Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ

01.01.2018

изменение 3-е

в [статье 170](#): дополнить пунктом 2.1 следующего содержания:

В случае приобретения товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, суммы налога, предъявленные налогоплательщику либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, вычету не подлежат

При получении субсидий и (или) бюджетных инвестиций в соответствии с законодательством Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации налогоплательщик обязан вести отдельный учет сумм налога по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, приобретаемым (оплачиваемым) за счет указанных субсидий и (или) бюджетных инвестиций.

При отсутствии у налогоплательщика отдельного учета сумм налога по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, приобретаемым (оплачиваемым) за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, в расходы при исчислении налога на прибыль организаций не включаются.";

## Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ с 01.01.2018 вступает в силу

### Ст.170 п.3 ппб (новая редакция)

получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий и (или) бюджетных инвестиций на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Изменение -Положения абзаца первого настоящего подпункта применяются независимо от факта включения суммы налога в субсидии и (или) бюджетные инвестиции на возмещение затрат.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету.

Изменение-При частичном возмещении затрат в случаях, предусмотренных настоящим подпунктом, восстановлению подлежит сумма налога, принятая к вычету, в соответствующей доле.

Указанная доля определяется исходя из стоимости товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, без учета налога, приобретенных за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций на возмещение затрат, в общей стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, без учета налога.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с настоящим подпунктом, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 настоящего Кодекса.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором получены суммы предоставляемых субсидий и (или) бюджетных инвестиций

Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ  
с 01.01.2018 вступает в силу

(конкретизировали) абзац седьмой пункта 4 ст. 170 изложить в следующей редакции:

"Налогоплательщик вправе не применять положения абзаца четвертого настоящего пункта к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом указанные в абзаце четвертом настоящего пункта суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 настоящего Кодекса.";

- выполнение правила пяти процентов больше не позволит не вести отдельный учет. Право принимать "входной" НДС к вычету в полном объеме сохранится;
- в НК РФ найдет отражение позиция Минфина, ФНС и ВС РФ о том, что правило пяти процентов не работает, когда товар используется только в не облагаемых НДС операциях.

Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ  
с 01.01.2019 вступает в силу  
изменение 4

в [статье 171](#): (вычет и условия применения)

[дополнить](#) пунктом 2.1 следующего содержания:

" Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении услуг, указанных в пункте 1 статьи 174.2 настоящего Кодекса, у иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в соответствии с [пунктом 4.6 статьи 83](#) настоящего Кодекса, при наличии договора и (или) расчетного документа с выделением суммы налога и указанием идентификационного номера налогоплательщика и кода причины постановки на учет иностранной организации, а также документов на перечисление оплаты, включая сумму налога, иностранной организации. Сведения о таких иностранных организациях (наименование, идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на учет и дата постановки на учет в налоговых органах) размещаются на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"



Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ  
с 01.01.2018 вступает в силу

статья 173 НК РФ дополнена п. 4.1

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 настоящего Кодекса, определяется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога, исчисляемая в соответствии с пунктом 3.1 статьи 166 настоящего Кодекса в отношении товаров, указанных в пункте 8 статьи 161 настоящего Кодекса, увеличенная на суммы налога, восстановленные в соответствии с подпунктами 3 и 4 пункта 3 статьи 170 настоящего Кодекса, и уменьшенная на суммы налоговых вычетов, предусмотренных пунктами 3, 5, 8, 12 и 13 статьи 171 настоящего Кодекса в части операций, осуществляемых указанными налоговыми агентами с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 3 статьи 172 настоящего Кодекса

Статья 174 НК РФ абзац первый пункта 5 статьи 174 изложить в следующей редакции:

" Налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в пункте 8 статьи 161 и пункте 5 статьи 173 настоящего Кодекса, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

## Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ с 01.01.2019 вступает в силу изменение 5

в статье 174.2 НК РФ изложены заново пункты 2 - 4 (редакция вступает в силу с 2019 года). Убрано упоминание о реализации электронных услуг только в адрес физических лиц - теперь обязанность по исчислению налога возникает в отношении любой реализации, если только эта обязанность не переложена на налогового агента.

Из числа посредников для целей "налога на Гугл" выведены субъекты национальной платежной системы.

П.3 Иностранные организации, оказывающие услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 настоящей статьи, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, производят исчисление и уплату налога, если обязанность по уплате налога в отношении операций по реализации указанных услуг не возложена в соответствии с настоящей статьей на налогового агента.

П.4 При оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, указанных в пункте 1 настоящей статьи, местом реализации которых признается территория Российской Федерации (за исключением оказания таких услуг через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации), моментом определения налоговой базы является последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) таких услуг.

## Федеральный закон от 27.11.2017 № 341-ФЗ с 01.01.2018 вступает в силу изменение 6

В кодексе появится статья 169.1, устанавливающая механизм компенсации иностранцам (не из стран ЕАЭС) сумм НДС, уплаченного ими при покупках. Продавцы, которые будут участвовать в этой системе, смогут принимать к вычету НДС, компенсированный физлицам.

*Кто может стать продавцом?*

Компенсировать уплаченный налог будут организации розничной торговли - лица, которые являются плательщиками НДС, осуществляют розничную торговлю и включены в специальный перечень Минпромторга.

Для включения в перечень организация или ее обособленное подразделение должны будут размещаться в местах, которые определяет правительство. Оно же уполномочено устанавливать критерии, которым должна будет отвечать организация, желающая войти в перечень. Перечень мест, а также критерии приведены в проекте постановления правительства, с которым можно ознакомиться по ссылке: <http://regulation.gov.ru/projects/List/AdvancedSearch#npa=75746>.

## Ст.169.1 *Что должен делать продавец*

- 1) по требованию иностранца нужно будет оформлять чек для компенсации суммы налога (в одном экземпляре) при условии, что в течение календарного дня он приобрел товары на сумму не менее 10 тыс. руб. (с учетом НДС). Такой документ (чек) составляется на основании одного или нескольких кассовых чеков. Форма для чека tax free произвольная, но он должен будет содержать обязательные реквизиты;
- 2) не будет компенсироваться налог, уплаченный иностранцем при покупке подакцизных товаров. Правительство сможет определить перечень иных товаров, в отношении которых тоже не будет действовать tax free;
- 3) скорее всего, придется заключать соглашение с компаниями, которые будут оказывать услуги по компенсации НДС;
- 4) НДС, исчисленный при реализации товаров иностранцам, можно принять к вычету. Основанием является чек tax free с отметкой таможенного органа о вывозе. При этом должно выполняться условие - покупатель получил компенсацию НДС. Вычеты производятся в пределах года с даты выплаты компенсации. Налоговый орган не может отказать в вычете, если в чеках tax free есть ошибки, не мешающие установить данные:
  - о продавце;
  - государстве, выдавшем иностранцу паспорт; - наименовании товаров;
  - сумме НДС.

## Ст.169.1

*Кто будет оказывать услуги по компенсации НДС ?*

*Услуги по компенсации НДС будут оказывать организации розничной торговли либо другие налогоплательщики, заключившие с ними соглашения. Эти услуги будут облагаться по ставке 0%. Право на эту ставку нужно будет подтверждать, причем с 1 октября 2018 года*

*Что получит покупатель ?*

Иностранец не из стран ЕАЭС вправе получить компенсацию НДС, уплаченного при покупках товаров за минусом стоимости услуги по компенсации. Для этого ему нужно:

- в течение календарного дня купить товары на сумму не менее 10 тыс. руб. (с учетом НДС);
- предъявить паспорт;
- потребовать у продавца чек для компенсации суммы налога;- вывезти покупки через пункты пропуска (какие именно, определяет правительство) не позднее трех месяцев со дня покупки;
- обратиться за компенсацией в течение года со дня покупки.

**Федеральный закон от 27.11.2017 № 350-ФЗ  
с 01.01.2018 вступает в силу  
изменение 7**

**Ст. 164, 165, 167, 172**

В частности, нулевая ставка теперь распространена в том числе на процедуры реэкспорта товаров. Кроме того, нулевая ставка при предоставлении железнодорожного транспорта и контейнеров, а также сопутствующих услуг ТЭО теперь может применяться любыми лицами, а не только теми, кто владеет подвижным составом на праве собственности или аренды.

Нововведением здесь является пункт 7 статьи 164 НК РФ, который позволяет налогоплательщикам отказаться от применения нулевой ставки при экспорте при условии представления в налоговый орган соответствующего уведомления. Отказ не может быть выборочным - он будет действовать для всех видов операций.

Дополнена пп7 п.1ст.165 По товарам, которые пересылают в международных почтовых отправлениях, нужно будет вместе с декларацией по НДС представлять в инспекцию оригиналы или копии следующих документов:

- документы об оплате товара покупателем;
- таможенная декларация CN 23 с отметками российского таможенного органа, который выпустил товар в процедуре экспорта, и российского таможенного органа, расположенного в месте международного почтового обмена.

**Федеральный закон от 27.11.2017 № 351-ФЗ  
с 01.01.2017 вступает в силу  
изменение 8**

**пункт 2 статьи 146 дополнить подпунктом 16 следующего содержания:**

**"16) передача на безвозмездной основе органам государственной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления имущества, в том числе объектов незавершенного строительства, акционерным обществом, которое создано в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон и 100 процентов акций которого принадлежит Российской Федерации, и хозяйственными обществами, созданными с участием такого акционерного общества в указанных целях, являющимися управляющими компаниями особых экономических зон.";**

## Федеральный закон № 401-ФЗ от 30.11.2016

*с 1 октября 2017 года начисляются пени на недоимку юридических лиц с учетом новых правил*

*С указанной даты действует редакция пункта 4 статьи 75 НК РФ, предусмотренная Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ. Изменения коснулись порядка определения процентной ставки для расчета пени.*

*При расчете пени процентная ставка будет применяться в следующих размерах:*

*1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Банка России на сумму задолженности, сложившейся на 01.10.2017, с учетом ее погашения в последующие периоды;*

*1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Банка России на сумму недоимки, возникшей после 01.10.2017, за просрочку сроком до 30 календарных дней включительно;*

*1/150 действующей в это время ставки рефинансирования Банка России на сумму недоимки, возникшей после 01.10.2017, за просрочку сроком свыше 30 календарных дней.*