



Общественная приёмная
Уполномоченного при Президенте РФ
по защите прав предпринимателей

Уполномоченный по защите прав
предпринимателей в Республике Карелия

Памятка

«НОВОЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ И УЧЕТЕ НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ»

**для субъектов малого и среднего
предпринимательства Республики Карелия**

1) Упрощенная система налогообложения:

- Увеличен пороговый размер выручки для применения УСНО
Для перехода на УСНО с 2017 года за 9 месяцев 2016 года выручка должна быть не более 59,805 млн. руб, с 2018 года – за 9 месяцев 2017 года – не более 112,5 млн. руб.
Для сохранения права на УСНО выручка в 2017 и 2018 гг. должна быть не более 150 млн. руб. за год.
- Увеличен пороговый размер остаточной стоимости основных средств для применения УСНО – с 1 января 2017 года – 150 млн. руб.

2) Единый налог на вмененный доход:

- Возможность применения ЕНВД продлена до 2020 года (включительно)
- Коэффициент-дефлятор К1 в 2017 году останется на уровне 2016 года

3) Критерии отнесения предприятий к малому и среднему бизнесу:

- С 1 августа 2016 года для определения принадлежности к малым и средним предприятиям используется показатель налогового дохода, а не выручки.
Доход до 120 млн. руб. в год – микропредприятие
Доход до 800 млн. руб. в год – малое предприятие
Доход до 2 000 млн. руб. в год – среднее предприятие

4) С 2016 года субъекты малого и среднего предпринимательства (за исключением подлежащих обязательному аудиту) вправе вести упрощенный бухгалтерский учет:

- материально-производственных запасов
- основных средств
- нематериальных активов
- расходов на НИОКР

С 1 января 2017 года вводится глава 34 НК РФ «Страховые взносы»

Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» отменяется.

С 1 января 2017 года налоговые органы:

1) Контролируют полноту и своевременность уплаты страховых взносов, начисленных по новым правилам.

- За предыдущие периоды проводить проверки продолжают органы ПФР и ФСС.
- Изменяются КБК для уплаты страховых взносов.

2) Принимают и проверяют отчетность начиная с расчета по страховым взносам за I квартал 2017 года.

- Появляется новая форма расчета, разработанная налоговой службой. Лица, производящие выплаты физлицам, подают расчет в срок не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим периодом. Начиная с отчетности за I квартал 2017 года расчет по форме 4-ФСС подается только в части взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.
- Если в едином расчете итоговая величина взносов на пенсионное страхование и сумма таких взносов по каждому работнику не равны, то расчет признается непредставленным. Штрафа можно избежать, представив уточненные данные в течение пяти рабочих дней с даты уведомления от налогового органа.
- Если размер суточных более 700 руб. за каждый день командировки по России или 2500 руб. за каждый день заграничной командировки, то на сумму превышения начисляются страховые взносы.
- С января размер предельной базы по взносам на обязательное пенсионное страхование повысится с 796 000 до 876 000 рублей, а по взносам на обязательное социальное страхование на случай болезни и в связи с материнством - с 718 000 до 755 000 рублей.

3) Взыскивают недоимку, пени и штрафы по страховым взносам, в том числе за 2016 год и предыдущие периоды.

Также с 1 января происходят изменения в сфере персонифицированного учета:

- Увеличен срок подачи СЗВ-М (не позднее 15-го числа следующего месяца, а не 10-го, как предусмотрено в Законе о персонифицированном учете).
- Предусмотрен отдельный отчет о стаже застрахованных лиц, который требуется представить не позднее 1 марта года, следующего за расчетным. Предусмотрен штраф 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица за нарушение правил предоставления отчета.
- Если страхователь должен представлять сведения персонифицированного учета в электронном виде, то невыполнение этой обязанности повлечет штраф 1000 руб.
- Установлен срок давности привлечения к ответственности за правонарушение в сфере персонифицированного учета равный 3 годам.

Новые требования к налоговым агентам по НДФЛ с 1 января 2016 года

1) С 1 января 2016 года налоговые агенты ежеквартально предоставляют в налоговые органы «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом».

За первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

При численности физлиц, получивших доходы, свыше 25 человек – только в электронном виде по ТКС.

Ответственность:

- Штраф 1000 рублей за каждый полный и неполный месяц при нарушении срока подачи расчета
- Решение о приостановлении операций по счетам в банке если расчет не представлен в течение 10 дней после окончания срока подачи

Решение о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств отменяется не позднее одного дня, следующего за днем представления расчета.

2) С 1 января 2016 года за каждый поданный документ с недостоверными сведениями для налоговых агентов предусмотрен штраф 500 рублей.

Ранее штрафы за недостоверные справки 2-НДФЛ вызывали споры.

Налоговый агент освобождается от ответственности, если им самостоятельно выявлены ошибки и представлены налоговому органу уточненные документы до момента, когда налоговый агент узнал об обнаружении налоговым органом недостоверности содержащихся в представленных им документах сведений.

3) С 1 января 2016 года удержанный НДФЛ должен быть перечислен не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода.

Удержанный НДФЛ с отпускных и пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) должен быть перечислен не позднее последнего дня месяца, в котором они выплачены.

4) С 1 января 2016 года датой получения отдельных видов доходов считается также:

- дата зачета встречных однородных требований;
- дата списания в установленном порядке безнадежного долга с баланса организации;
- последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки;
- последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства, при получении дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств.

5) С 1 января 2016 года работодатель предоставляет социальные вычеты на лечение и обучение по заявлению сотрудника.

Кроме заявления сотрудник должен подать работодателю уведомление о подтверждении права на социальные вычеты, выданное налоговым органом. Вычеты работодатель предоставляет, начиная с месяца, в котором к нему обратился работник.

- б) С 1 января 2016 года при невозможности удержать налог налоговый агент сообщает о сумме дохода, с которого не удержан налог, и размере неуплаченного НДФЛ не позднее 1 марта следующего года.

Физлицо при этом должно уплатить налог не позднее 1 декабря.

Усиление административной ответственности за нарушение правил бухгалтерского учета с 10 апреля 2016 года

Наименование	До 10 апреля 2016 года	С 10 апреля 2016 года
Штраф за грубое нарушение правил бухгалтерского учета	От 2 до 3 тысяч рублей – на должностных лиц ¹	От 5 до 10 тысяч рублей – на должностных лиц ¹
Наказание за повторное правонарушение ²	Не было предусмотрено	Штраф на должностных лиц от 10 до 20 тысяч рублей или дисквалификация на срок от 1 до 2 лет
Грубые нарушения требований к бухгалтерскому учету	<ul style="list-style-type: none"> • занижение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета; • искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов 	<ul style="list-style-type: none"> • занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета; • искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов; • регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета; • ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета; • составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета; • отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае,

¹ В соответствии со статьей 2.4 КоАП под должностными лицами понимаются лица, выполняющие организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции: руководители и другие работники. При этом административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

² Повторным совершением административного правонарушения является совершение правонарушения в тот период, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию за совершение однородного административного правонарушения (пункт 2 части 1 статьи 4.3 КоАП). Этот период длится со дня вступления в законную силу постановления о назначении административного наказания до истечения одного года со дня окончания исполнения данного постановления (статья 4.6 КоАП)

		если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.
Срок давности привлечения к административной ответственности за правонарушение	3 месяца со дня совершения административного правонарушения	2 года со дня совершения административного правонарушения
Условия освобождения от ответственности	<ul style="list-style-type: none"> представление уточненной налоговой декларации (расчета) и уплата на основании такой налоговой декларации (расчета) неуплаченных сумм налогов и сборов, а также соответствующих пеней с соблюдением условий, предусмотренных пунктами 3, 4 и 6 статьи 81 Налогового кодекса Российской Федерации; исправление ошибки в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской отчетности) до утверждения бухгалтерской отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке 	<ul style="list-style-type: none"> представление уточненной налоговой декларации (расчета) и уплата на основании такой налоговой декларации (расчета) неуплаченной суммы налога (сбора) вследствие искажения данных бухгалтерского учета, а также уплата соответствующих пеней с соблюдением условий, предусмотренных статьей 81 Налогового кодекса Российской Федерации; исправление ошибки в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности) до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке

С 1 января 2017 года вводится ответственность за непредставление (несвоевременное представление) пояснений при камеральной проверке.

Если камеральной налоговой проверкой выявлены:

- ошибки в налоговой декларации (расчете);
- противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах;
- несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.

С 1 января 2017 года за непредставление (несвоевременное представление) таких пояснений (если уточненная налоговая декларация при этом также не представлена) предусмотрен штраф 5 000 рублей.

При повторном нарушении в течение календарного года – штраф 20 000 рублей.

**Для проявления должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагента
следует осуществлять следующие мероприятия**

1. Принятие локального нормативного акта о преддоговорной работе. Назначение ответственного лица.
2. Запрос у контрагента документов:
 - Выписка из ЕГРЮЛ
 - Устав, учредительные документы
 - Свидетельство о госрегистрации и постановке на налоговый учет
 - Приказы о назначении ответственных лиц
 - Доверенности
 - Паспорта должностных лиц
 - Банковские карты
 - Протокол общего собрания учредителей
 - Бухгалтерская отчетность
3. Запрос в налоговые органы о предоставлении сведений, не относящихся к налоговой тайне (см. ст. 102 НК РФ)
4. Запрос в органы Росстата о предоставлении бухгалтерской отчетности (см. Приказ Росстата от 20.05.2013 № 183 «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной службой государственной статистики государственной услуги «Обеспечение заинтересованных пользователей данными бухгалтерской (финансовой) отчетности юридических лиц, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации»)
5. Проверка по ЕГРЮЛ.

Электронный ресурс <http://egrul.nalog.ru/>

Сервисы «Проверь себя и контрагента»:

- Сведения о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, в отношении которых представлены документы для государственной регистрации, в том числе для государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, и внесения изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ
 - Сообщения юридических лиц, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации» о принятии решений о ликвидации, о реорганизации, об уменьшении уставного капитала, о приобретении обществом с ограниченной ответственностью 20% уставного капитала другого общества, а также иные сообщения юридических лиц, которые они обязаны публиковать в соответствии с законодательством Российской Федерации
 - Сведения, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации» о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юр.лиц из ЕГРЮЛ
 - Поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц
 - Юридические лица, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица
 - Адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами
 - Сведения о лицах, в отношении которых факт невозможности участия (осуществления руководства) в организации установлен (подтвержден) в судебном порядке
 - Сведения о юридических лицах, связь с которыми по указанному ими адресу (месту нахождения), внесенному в Единый государственный реестр юридических лиц, отсутствует
 - Сведения о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов и/или не представляющих налоговую отчетность более года
 - Сведения о физических лицах, являющихся руководителями или учредителями (участниками) нескольких юридических лиц
6. Проверка по иным электронным ресурсам:
 - Реестр уведомлений о начале предпринимательской деятельности. Информационный ресурс Роспотребнадзора (используется в отношении контрагентов, зарегистрированных после 04.08.2009, деятельность которых включена в перечень, предусмотренный приложением № 1 к Постановлению Правительства РФ от 16.07.2009 № 584: <http://notice.crc.ru/>

- База данных исполнительных производств. Информационный ресурс ФССП РФ: <http://www.fssprus.ru/iss/ip/>
 - Реестр недобросовестных поставщиков. Информационный ресурс ФАС РФ: <http://rnp.fas.gov.ru/Default.aspx>
 - Картотека арбитражных дел: <http://kad.arbitr.ru/>
 - Система информирования банков о состоянии обработки электронных документов. Информационный ресурс ФНС РФ: <http://service.nalog.ru/bi.do>
 - Единый федеральный реестр сведений о банкротствах: <http://bankrot.fedresurs.ru/>
 - Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов хозяйственной деятельности: <http://fedresurs.ru/>
 - Проверка по списку недействительных российских паспортов: <http://services.fms.gov.ru/info-service.htm?sid=2000>
 - Карты Google: <http://www.google.ru/maps/>
7. Изучение сайта контрагента, материалов СМИ.
 8. Личные встречи с руководством контрагента.

Куда обратиться, если Вы полагаете, что при проверке нарушен закон?

Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Карелия (в соответствии с п. 4 ст. 21 Федерального закона № 294-ФЗ, ч. 2 ст. 6 Закона Республики Карелия от 02 июля 2014 года № 1809-ЗРК «Об Уполномоченном по защите прав предпринимателей в Республике Карелия»).

Контактная информация:

185005, г. Петрозаводск, наб. Гюллинга, д. 11, офис 1

тел. (8142) 67-20-53; электронный адрес: ombudsmanbiz@gov.karelia.ru

сайт: <http://kareliaombudsman.ru/>

Подготовлено

Экспертом Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Карелия по вопросам защиты прав предпринимателей в сфере налогов Исаковым Владимиром Александровичем