**Новые правила налогового контроля и администрирования, вступившие в силу с 1 января 2017 г.**

**С 1 января 2017 г. вступают в силу поправки в НК РФ, внесенные в Федеральным законом от 01.05.2016 № 130-ФЗ**

Две поправки

**Поправка № 1** в ст. 88 НК РФ в п. 3 вводится новый абз. 4

**Было:** лица при КНП, вправе давать **пояснения** на бумажном носителе;

**Стало:** лица, обязанные представлять декларацию по НДС в электр/виде, при КНП представляют **пояснения** только в электр/виде по ТККС…

Если пояснения подаются на бумаж/носителе такие пояснения не считаются представленными..

За непредставление 🡪 новая ответственность по п.1 ст.129.1 НКРФ

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

До 01.01.2017 за отказ от пояснений ИФНС могла оштрафовать только директора по ч.1 ст.19.4 КоАП РФ (см. постановление С.П. городского суда от 23.10.2013 № 4а-1350/13)

**Приказ ФНС РФ**

**от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682@**

**«Об утверждении формата представления пояснений к налоговой декларации по НДС в электронной форме»**

**Поправка № 2** в ст. 129.1 НК РФ   
добавлен новый состав

**Расширен состав налогового правонарушения за непредставление сведений налоговому органу**

**Было**: Непредставление (нарушение сроков) пояснений по уточн/декларациями 🡪 без санкций;

**Стало**: непредставление (нарушение сроков) пояснений по уточн/декларациям (п.3 ст.88 НК РФ) влечет:

штраф 🡪 5.000 руб.

штраф за повторность 🡪 20.000 руб.

**С 1 января 2017 г. закончилась «амнистия» по «самоуведомлениям» по объектам, на которые приходят уведомления от налоговой**

**С 2017 г. за неподачу «самоуведомления» возможно применение штрафа в размере 20 % от суммы недоимки (за 3 года!)**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

\* Федеральный закон от 02.04.2014 № 52-ФЗ

**Федеральный закон от 23.06.2016 № 215-ФЗ**

**С 21 декабря 2016 г.**

**вступили в силу требования обязательном наличии у юр/лица сведений о бенефициариях**

Внесены изменения в **Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ** «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

**…об обязании юр/лиц:**

* располагать информацией о своих «бенефициарных владельцах»;
* принимать меры по их установлению;
* обновлять ее не реже 1 раза в год;
* хранить не менее 5 лет…

**Не обязаны:**

* органами гос/власти и внебюдж/фонды;
* гос/корпорации или организации, в которых РФ – 50 %;
* международными организациями;
* эмитентами ЦБ, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию;
* иностранными организациями, ЦБ, которых прошли процедуру листинга на иностранной бирже, входящей в перечень, утвержденный Банком России.

**«Бенефициарный владелец»**

**физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через 3х лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия**

* Юр/лицо **вправе** запрашивать учредителей (участников и др. лиц) информацию о бенефициарных владельцах;
* Учредители (участники и др.лица), **обязаны** предоставлять такую информацию.

**Вопрос**: Кому, по чьим требованиям юр/лица обязаны передавать информацию бенефициарах?

**Ответ:**

* Уполномоченному органу (Росфинмониторинг (ст.3));
* Налоговым органам;
* Иному, по актам Правительства.

**Вопрос:** В каком порядке налоговый орган вправе получать информацию о бенефициарах?

**Ответ**: В общем порядке: на основании ст.ст.88, 89, 93, 93.1 НК РФ.

**Административная ответственность**

**(новая ст.14.25.1 КоАП):**

* Долж/лицо 🡪 от 30.000 до 40.000 руб.;
* Юр/лицо 🡪 от 100.000 до 500.000 руб.

**С 1 января 2017 г. администрирование страховых взносов осуществляется налог/органами**

* **С 1 января 2017 г.** налог/органы будут вести работу по взысканию страх/взносов независимо от периода ее возникновения (к ФНС перешло более 300 млрд.руб. недоимки по страх/взносам);
* С 1 янврая 2017 г. отчетность по страх/взносам сдается в ИФНС;
* **ВАЖНО!**: **С 1 января 2017 г.** вводится новые обязательный досудебный порядок обжалования актов и действий налог/органов по страх/взносам;

**Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ + Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ**

**С 1 января 2017 г.**

**Суть поправок:**

* Изменены лимиты «доходов» и «основных средств» для доступа к УСН;
* **Лимиты фиксированные и не индексируются до 2020 г.** (абз.2 п.2 ст.346.12 НК приостановлен до 2020 г.);

**Лимиты дохода для перехода на УСН**

|  |  |
| --- | --- |
| Для перехода на УСН в 2016 г. с 2017 г., необходимо, чтобы доход за 9 мес. 2016 г. 🡪  *БЫЛО: 45 млн. х Коэфф/дефлятор*  (ред. в 2016 г. 🡪 абз.1 п.2 ст.346.12 НК) | Для перехода на УСН в 2017 г. с 2018 г., необходимо, чтобы доход за 9 мес. 2017 г. 🡪  (ред. c 2017 г. 🡪 абз.1 п.2 ст.346.12 НК) |
| 59,805 млн/руб. | * 1. (90) млн/руб. |

**Превышение лимитов дохода для потери права на УСН**

|  |  |
| --- | --- |
| в 2016 г.  *БЫЛО: 60 млн. х Коэфф/дефлятор*  (ред. в 2016 г. 🡪 абз.1 п.4 ст.346.13 НК) | в 2017 г.  (ред. в 2016 г. 🡪 абз.1 п.4 ст.346.13 НК) |
| 79,74 млн/руб. | 150 (120) млн/руб. |

**Лимит стоимости основных средств для организаций**

|  |  |
| --- | --- |
| **в 2016 г.** | **с 2017 г.** |
| **100 млн/руб.** | **150 млн/руб.** |

**С 1 октября 2017 г.** увеличивается размер пени для **организаций** :

* до 30 календ/дней включительно 🡪 1/300 ставки рефинансирования ЦБ;
* более 30 календ/дней 🡪 1/150 ставки рефинансирования ЦБ.

(п.4 ст.75 НК РФ)

**С 10 апреля 2016 г. вступили в силу поправки в КоАП РФ**

**Федеральный закон от 30.03.2016 № 77-ФЗ «О внесении изменений в КоАП РФ»**

**Суть 🡪 усиление ответственности для долж/лиц за нарушения порядка ведения бух/учета и отчетности**

**Поправки в ст.ст.4.5 и 15.11 КоАП РФ**

**Было 🡪** штрафы – от 2 до 3 тыс. руб.

**Стало** 🡪 Штрафы – от 5 до 10 тыс. руб.

* New штраф за повторность - от 10 до 20 тыс. руб. или дисквалификация на срок от 1 до 3 лет.
* Срок давности увеличен с 3х месяцев до 2 лет.

**Осмотрительность…**

К **июлю 2017 г.** на сайте ФНС ожидается открытие ресурса с информацией об организациях-налогоплательщиках:

* среднесписочная численность;
* размер налогов;
* доходы/расходы.

(реализация Федерального закона от 01.05.2016 № 134-ФЗ)

**Деофшоризация..**

* **20 марта 2017 г.** необходимо представить уведомление о КИК (п.4 ст.25.14 НК РФ)
* Форма уведомления о КИК утверждена ФНС Приказом от 13.12.2016 и направлена на регистрацию в Минюст;
* Первые отчеты по КИКам за 2015 г. должны быть представлены в налоговые органы в сроки, предусмотренные по налогу на прибыль и НДФЛ.
* Весной 2017 планируется принятие раздела в НК РФ по межстрановой и национальной отчетности в рамках реализации плана по АОИ.

С **1 января 2017 г.** действует новый список стран, не обеспечивающих обмен информацией с ФНС (письмо ФНС от 30.09.2016 № ММВ-7-17/527@):

**Исключены**: Аруба, Бермуды, острова Кайман, Гонконг, Грузия, Маврикий, Эстония;

**Добавлена**: Южная Корея.

**Международное налогообложение:**

В 2016 г. вступило в силу Соглашение м/у РФ и КНР об избежание двойного налогообложения (от 13.10.2014) и протокола к нему от 08.05.2015.

Соглашение применяется доходам, полученным с **1 января 2017 г.**

**Налоговый контроль**

* **20 мая 2017 г.** должны подаваться в ИФНС уведомления о контролируемых сделках;

**налог на прибыль с 2017 г.:**

* Уже в 2017, но за 2016 г. необходимо оформлять новую форму налог/декларации (Приказ ФНС РФ от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@ );
* новый порядок формирования резерва по сомнительным долгам (Федеральные законы от 30.11.2016 № 401-ФЗ и   
  № 405-ФЗ);
* новый порядок учета убытков для целей налогообложения (Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ)
* новый порядок бюджетного распределения налога:  
  3 % - ФБ, 17 % - Суб/РФ (Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ);
* новые правила тонкой капитализации по п. 2 ст. 269 НК РФ (Федеральный закон от 15.02.2016 № 25-ФЗ)
* новая классификация амортизационных групп (Постановление Правительства от 07.07.2016 № 640)