

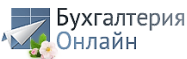
**Поправки по налогу на прибыль:**  
перенос убытков,  
резерв по сомнительным долгам,  
классификация ОС

**Букина Ольга Александровна**

Времена меняются, и мы меняемся вместе с ними



Организаторы:



контур  
Школа бухгалтера

Партнеры:

*Я бухгалтер*



Тинькофф  
Банк

**ПЕТЕРБУРГСКИЙ  
ПРАВОВОЙ ПОРТАЛ**

## Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

17) абзац первый пункта 1 статьи 266 дополнить предложением следующего содержания: "При наличии у налогоплательщика перед контрагентом **встречного обязательства** (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед налогоплательщиком в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность налогоплательщика перед этим контрагентом.";

## Постановление Президиума ВАС РФ от 19.03.2013 N 13598/12 по делу N А73-15737/2011

Таким образом, глава 25 НК РФ рассматривает сомнительный долг как любую просроченную и необеспеченную дебиторскую задолженность и не устанавливает каких-либо ограничений по отнесению сомнительного долга в состав резерва в случае, когда у налогоплательщика имеется кредиторская задолженность перед должником.

Кроме того, прекращение обязательства зачетом встречного однородного требования является правом стороны, в связи с чем наличие такой возможности не должно влечь автоматическую корректировку налогоплательщиком резерва, формируемого им на основании данных бухгалтерского учета.

## Федеральный закон от 30.11.2016 N 405-ФЗ

"О внесении изменений в статью 266 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать **10 процентов от выручки** за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса (для банков, кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций - от суммы доходов, определяемых в соответствии с настоящей главой, за исключением доходов в виде восстановленных резервов).

## Федеральный закон от 30.11.2016 N 405-ФЗ

"О внесении изменений в статью 266 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

При исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин - 10 процентов от выручки **за предыдущий налоговый период** или 10 процентов от выручки **за текущий отчетный период**.

кОнтур.конференция

## Федеральный закон от 30.11.2016 N 405-ФЗ

"О внесении изменений в статью 266 части второй Налогового кодекса Российской Федерации

### ОТМЕНЕННАЯ РЕДАКЦИЯ

Резерв по сомнительным долгам **может быть использован** используется организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном настоящей статьей.

### ДЕЙСТВУЮЩАЯ РЕДАКЦИЯ

Резерв по сомнительным долгам **используется** организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном настоящей статьей.

## Федеральный закон от 30.11.2016 N 405-ФЗ

"О внесении изменений в статью 266 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

5. **Сумма резерва** по сомнительным долгам, исчисленного на отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 настоящей статьи, сравнивается с **суммой остатка резерва**, который определяется как разница между суммой резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 настоящей статьи, и суммой **безнадежных** долгов, возникших после предыдущей отчетной даты

## Федеральный закон от 30.11.2016 N 405-ФЗ

"О внесении изменений в статью 266 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.



## Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Налогоплательщик вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, с учетом ограничения, установленного пунктом 2.1 настоящей статьи.

**В аналогичном порядке убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующие годы."**

## Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

2.1. В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со статьей 274 настоящего Кодекса (за исключением налоговой базы, к которой применяются налоговые ставки, установленные пунктами 1.2, 1.5, 1.5-1, 1.7, 1.8, 1.10 статьи 284 и пунктами 6 и 7 статьи 288.1 настоящего Кодекса), **не может быть уменьшена на сумму убытков**, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на **50 процентов**.

## Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

В пункте 6 абзац четвертый изложить в следующей редакции:

2) вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на сумму убытка, полученного указанной организацией по итогам налоговых периодов (на часть этой суммы), в которых она **не являлась участником консолидированной группы налогоплательщиков**, в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящей статьей.

## п. 1 ст. 284 НК РФ

(в ред. Федерального закона от 30.11.2016 N 401-ФЗ)

Налоговая ставка устанавливается в размере **20 процентов**, если иное не установлено настоящей статьей. При этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов (**3 процентов** в 2017 - 2020 годах), зачисляется в федеральный бюджет;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов (**17 процентов** в 2017 - 2020 годах), зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

## п. 1 ст. 284 НК РФ

(в ред. Федерального закона от 30.11.2016 N 401-ФЗ)

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента (**12,5 процента** в 2017 - 2020 годах), если иное не предусмотрено настоящей статьей.

## Постановление Правительства РФ от 07.07.2016 N 640

"О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1"

1. В пункте 1 абзац второй признать утратившим силу.  
***В предыдущей редакции: Указанная Классификация может использоваться для целей бухгалтерского учета.***
2. В пункте 2 слова "и торговли" исключить.
3. Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную указанным постановлением, изложить в следующей редакции.

**Приказ Росстандарта от 21.04.2016 N 458 "Об утверждении прямого и обратного переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов"**

**ПРЯМОЙ ПЕРЕХОДНЫЙ КЛЮЧ ОТ ОКОФ ОК 013-94 К ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) - ТОМ 1**

**ОБРАТНЫЙ ПЕРЕХОДНЫЙ КЛЮЧ ОТ ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) К ОКОФ ОК 013-94 - ТОМ 2**

## Письмо Минфина России от 04.08.2016 N 03-03-06/1/45862

О начислении амортизации для целей налога на прибыль, если в результате реконструкции или модернизации ОС изменился код по ОКОФ

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком **самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию** данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями настоящей статьи и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.



## Письмо Минфина России от 04.08.2016 N 03-03-06/1/45862

О начислении амортизации для целей налога на прибыль, если в результате реконструкции или модернизации ОС изменился код по ОКОФ

Если **изменение технических характеристик** реконструируемого или модернизируемого объекта **может привести к изменению ОКОФ**, то считаем, что в результате этих действий было создано **новое основное средство**, первоначальная стоимость которого определяется в порядке, установленном статьей 257 Кодекса.

## Письмо Минфина России от 14.11.2016 N 03-03-06/1/66701

Об определении с 01.01.2017 срока полезного использования ОС в целях налога на имущество организаций и налога на прибыль.

**Внесение изменений** в Классификацию основных средств **не является основанием** для изменения налогоплательщиком срока полезного использования введенных в эксплуатацию объектов основных средств, установленного в соответствии с Классификацией основных средств, действовавшей **на дату принятия** к бухгалтерскому учету основных средств.

## Письмо Минфина России от 08.11.2016 N 03-03-РЗ/65124

Вопрос: Об определении в целях налога на прибыль срока полезного использования ОС, введенных в эксплуатацию до или после 01.01.2017

Учитывая изложенное, в отношении основных средств, введенных в эксплуатацию **после 01.01.2017**, следует применять Классификацию основных средств для определения срока полезного использования в редакции постановления Правительства Российской Федерации от **07.07.2016 N 640**.

В отношении основных средств, введенных в эксплуатацию **до 01.01.2017**, применяется срок полезного использования, определенный налогоплательщиком **при вводе их в эксплуатацию**.

**Федеральный закон от 03.07.2016 N 251-ФЗ** "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О независимой оценке квалификации"

**Федеральный закон от 03.07.2016 N 238-ФЗ** «О независимой оценке квалификации»

**Постановление Правительства РФ от 16.11.2016 N 1204** "Об утверждении Правил проведения центром оценки квалификаций независимой оценки квалификации в форме профессионального экзамена«

**Распоряжение Правительства РФ от 29.09.2016 N 2042-р** «О центре профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации рабочих кадров»

## Федеральный закон от 03.07.2016 N 238-ФЗ

### "О независимой оценке квалификации"

#### **Статья 3. Участники системы независимой оценки квалификации**

Участниками системы независимой оценки квалификации являются:

- 1) национальный совет;
- 2) национальное агентство развития квалификаций;
- 3) советы по профессиональным квалификациям;
- 4) центры оценки квалификаций;
- 5) работодатели;**

## Федеральный закон от 03.07.2016 N 238-ФЗ

### "О независимой оценке квалификации"

#### **Статья 3. Участники системы независимой оценки квалификации**

Участниками системы независимой оценки квалификации являются:

**6) соискатели;**

7) федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере труда.

## Федеральный закон от 03.07.2016 N 238-ФЗ

### "О независимой оценке квалификации"

#### Статья 4. Проведение независимой оценки квалификации

1. Независимая оценка квалификации проводится в форме профессионального **экзамена** центром оценки квалификаций в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.
2. Профессиональный экзамен проводится **по инициативе соискателя** за счет средств соискателя, иных физических и (или) юридических лиц **либо по направлению работодателя за счет средств работодателя** в порядке, установленном трудовым законодательством.

## Письмо Минтруда России от 13.12.2016 N 14-2/ООГ-11102

О проведении независимой оценки квалификации в форме профессионального экзамена дистанционно

**Постановление N 1204 не содержит прямого запрета** проведения независимой оценки квалификации в форме профессионального экзамена дистанционно. Для проведения независимой оценки квалификации **предусмотрена разработка оценочных средств**, которые содержат задания для теоретического и практического этапа профессионального экзамена и их спецификацию. Следовательно, **дистанционная форма** проведения профессионального экзамена **возможна**, если в соответствии с оценочными средствами это будет предусмотрено.



## пп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией»

23) расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку, **прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации работников налогоплательщика** в порядке, предусмотренном пунктом 3 настоящей статьи;

## пп. 1 п. 3 ст. 264 НК РФ «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией»

- 1) ... прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации работников налогоплательщика осуществляется на основании **договора оказания услуг** по проведению независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;

## пп. 2 п. 3 ст. 264 НК РФ «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией»

2) ... **независимую оценку** квалификации на соответствие требованиям к квалификации в соответствии с законодательством проходят работники налогоплательщика, заключившие с ним **трудовой договор**. В случае, если трудовой договор между указанным физическим лицом и налогоплательщиком был прекращен **до истечения одного года с даты начала его действия**, за исключением случаев прекращения трудового договора по обстоятельствам,

## пп. 2 п. 3 ст. 264 НК РФ «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией»

- 2) ... не зависящим от воли сторон (статья 83 Трудового кодекса Российской Федерации), налогоплательщик обязан включить во **внереализационные доходы** отчетного (налогового) периода, в котором прекратил действие данный трудовой договор, сумму платы за обучение, профессиональную подготовку или переподготовку соответствующего физического лица, учтенную ранее при исчислении налоговой базы.

## пп. 2 п. 3 ст. 264 НК РФ «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией»

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие расходы на прохождение работником независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации, в течение **всего срока действия** договора оказания услуг по проведению независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации и **одного** года работы физического лица, прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации которого было оплачено налогоплательщиком в соответствии с заключенным с налогоплательщиком трудовым договором, но не менее **четырёх** лет.

## п. 3. ст. 269 НК РФ

(в ред. Федерального закона от 15.02.2016 N 25-ФЗ)

В случае, если **размер контролируемой задолженности** налогоплательщика более чем в **3 раза** (для банков и организаций, занимающихся **лизинговой деятельностью**, - более чем в **12,5 раза**) превышает разницу между суммой активов и величиной обязательств этого налогоплательщика (далее в настоящей статье - **собственный капитал**) на последнее число отчетного (налогового) периода, при определении предельного размера процентов, подлежащих включению в состав расходов этого налогоплательщика, применяются правила, установленные пунктами 4 - 6 настоящей статьи.

**п. 3. ст. 269 НК РФ  
(в ред. Федерального закона от 15.02.2016 N 25-ФЗ)**

При определении **размера** контролируемой задолженности налогоплательщика в целях настоящей статьи учитываются суммы контролируемой задолженности, возникшей **по всем обязательствам** этого налогоплательщика, указанным в пункте 2 настоящей статьи, **в совокупности.**

## п. 3. ст. 269 НК РФ

### (в ред. Федерального закона от 15.02.2016 N 25-ФЗ)

Организацией, занимающейся лизинговой деятельностью, признается организация, у которой в отчетном (налоговом) периоде, на последнее число которого определяется **предельный размер процентов**, подлежащих включению в состав расходов, **доходы от осуществления лизинговой деятельности**, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, составляют **не менее 90 процентов всех доходов**, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой **за указанный отчетный (налоговый) период.**



## п. 4. ст. 269 НК РФ (в ред. Федерального закона от 15.02.2016 N 25-ФЗ)

В случае изменения коэффициента капитализации в последующем отчетном периоде или по итогам налогового периода по сравнению с предыдущими отчетными периодами предельный **размер процентов**, подлежащих включению в состав расходов, **по контролируемой задолженности за предыдущий отчетный период изменению не подлежит.**

Спасибо  
за внимание!