

САМЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ БУХГАЛТЕРА ЗА IV КВАРТАЛ (октябрь – декабрь 2017 г.)

О самых заметных изменениях налогового законодательства с 1 января 2018 года см. также [обзор](#) «Основные изменения налогового законодательства в 2018 году»

Что изменилось	Суть изменения	Отражение в материалах КонсультантПлюс
НДС		
1.	Ставка 0 процентов	<p>С 2018 г. можно отказаться от применения ставки НДС 0 процентов по экспорту и ряду работ (услуг), связанных с ним.</p> <p>Такой отказ возможен только в отношении всех этих операций и не менее чем на 12 месяцев</p>
		<p>Подробнее читайте в новом Готовом решении: Как отказаться от ставки 0% по НДС при экспорте с 1 января 2018 г.</p> <p>Информация о праве налогоплательщика отказаться от нулевой ставки НДС отражена в материалах Путеводителя по сделкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Поставка. Поставщик; – Перевозка груза. Грузоотправитель; – Транспортная экспедиция. Экспедитор
2.	Раздельный учет	<p>С 2018 г. уточнены правила раздельного учета:</p> <ul style="list-style-type: none"> – прямо прописано, что нельзя принять к вычету НДС, если товары используются только в необлагаемых операциях, даже если доля таких операций меньше 5 процентов; – раздельный учет вести обязательно, даже если можно применить правило 5 процентов (раньше такой обязанности не было)
		<p>Подробнее о ведении раздельного учета можно узнать из Практического пособия по НДС, в которое уже включены новые правила, применяющиеся с 2018 г.</p>
3.	Декларация по косвенным налогам	<p>Введена новая форма декларации по косвенным налогам при импорте товаров из государств – членов ЕАЭС</p>
		<p>Больше информации в Готовых решениях:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Как заполнить налоговую декларацию по косвенным налогам при импорте товаров с территорий государств - членов ЕАЭС с декабря 2017 г.; – Образец заполнения: Налоговая декларация по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Таможенного союза. Импорт из Белоруссии и других стран ЕАЭС за декабрь 2017 г. (Форма по КНД 1151088)

Налог на прибыль

1.	Инвестиционный налоговый вычет	<p>С 2018 г. организации смогут уменьшать непосредственно сумму налога на сумму расходов по приобретению (модернизации и т.п.) ОС 3-7 групп, вместо амортизации.</p> <p>Новая льгота может применяться только в том субъекте РФ, который утвердит ее своим законом</p>	<p>В КонсультантПлюс включено Готовое решение: Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль с 1 января 2018 г., из которого можно узнать, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – какие организации вправе применять вычет, а какие – нет; – по каким ОС его можно использовать; – условия и ограничения при применении вычета; – в каком порядке сумма налога уменьшается на инвестиционный вычет; – что нужно делать при реализации ОС, по которым был применен вычет; – преимущества и недостатки инвестиционного вычета по сравнению с амортизацией
2.	Резерв по сомнительным долгам	<p>С 2018 г. в целях расчета сомнительного долга уменьшать дебиторскую задолженность на встречную кредиторскую задолженность нужно начиная с самой старой дебиторки</p>	<p>Новое правило учтено в Практическом пособии по налогу на прибыль</p>

Страховые взносы

1.	Предельная величина базы для расчета страховых взносов	<p>В 2018 г. предельная величина базы по взносам составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 815 тыс. руб. – на обязательное социальное страхование на случай болезни и в связи с материнством; – 1 млн. 021 тыс. руб. – по взносам на обязательное пенсионное страхование 	<p>В КонсультантПлюс включено Готовое решение: Как начислить взносы на пенсионное, медицинское страхование и по ВНиМ с выплат физическим лицам, в том числе с заработной платы, в которое включена информация о предельной величине базы для расчета страховых взносов в 2018 г.</p>
2.	Тарифы страховых взносов для ИП	<p>С 2018 г. устанавливаются новые тарифы страховых взносов для ИП в твердой денежной сумме (без привязки к МРОТ) при доходах в пределах 300 тыс. руб. За расчетный период 2018 г. взносы уплачиваются в фиксированном размере – 26 545 руб.</p> <p>С сумм доходов свыше 300 тыс. руб. по-прежнему надо будет уплачивать 1% на пенсионные взносы</p>	<p>Подробнее читайте в Готовом решении: Как ИП рассчитать и уплатить фиксированные платежи по страховым взносам с 2018 г.</p>

3.	Задолженность ИП по страховым взносам	<p>Недоимка по страховым взносам, которая возникла у ИП до 2017 г., признается безнадежной к взысканию.</p> <p>Подавать заявление о ее списании не надо – налоговая инспекция сама спишет недоимку вместе с задолженностью по пеням и штрафам</p>	<p>Информация о порядке и условиях списания задолженности включена в Готовое решение: Как ИП рассчитать и уплатить фиксированные платежи по страховым взносам с 2018 г.</p>
4.	Расчет по страховым взносам	<p>Расширен перечень случаев, когда поданный расчет по страховым взносам считается непредставленным</p>	<p>В каких случаях расчет по страховым взносам придется повторно сдать в налоговый орган, можно узнать из Готового решения: Как заполнить и сдать форму расчета по страховым взносам в налоговый орган</p>
ЕНВД			
Налоговая база по ЕНВД	<p>Коэффициент-дефлятор К1, на который корректируется (умножается) базовая доходность при определении налоговой базы, увеличен. В 2018 г. он равен 1,868</p>	<p>Новое значение коэффициента-дефлятора К1 включено в Практическое пособие по ЕНВД</p>	
Земельный налог			
Декларация по земельному налогу	<p>При заполнении декларации по земельному налогу за 2017 г. необходимо воспользоваться новой формой</p>	<p>Подробнее читайте в Готовом решении: Порядок заполнения декларации по земельному налогу юридическими лицами.</p> <p>Заполнить декларацию будет легче, если воспользоваться образцом ее заполнения</p>	
Недоимка по налогам			
Признание недоимки безнадежной к взысканию	<p>Недоимка, пени и штрафы по налогам (за исключением НДС, акцизов и налогов, связанных перемещением товаров за границу РФ), образовавшиеся у индивидуальных предпринимателей на 1 января 2015 г., признаются безнадежными к взысканию и списываются.</p> <p>Решение о списании налоговый орган в данном случае принимает самостоятельно</p>	<p>Информация о списании недоимки, пеней и штрафов по налогам у ИП включена в Практическое пособие по уплате налогов. Взыскание недоимки, пеней, штрафов</p>	