

Ключевые изменения по налогу на прибыль и налогу на имущество с 1 января 2018 г.

Хомич Алеся Михайловна

Ведущий эксперт
практики налогового консалтинга

1 марта 2018 г.



Налог на прибыль

Доходы освобождаемые от налогообложения

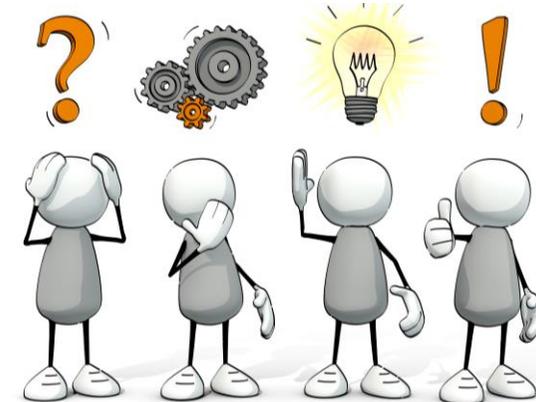
С 1 января 2018 г. по 31 декабря 2019 г. включительно доходы в виде имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выявленных с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2019 г. в ходе проведенной налогоплательщиком инвентаризации имущества и имущественных прав, не учитываются при определении налоговой базы (*подп. 3.6 п. 1 ст. 251 НК РФ*).



С 1 января 2018 г. вклады в имущество хозяйственного общества не учитываются в составе доходов независимо от целей внесения этих вкладов. Условие об освобождении от налогообложения лишь тех вкладов в имущество, целью внесения которых является увеличение чистых активов, изъято (*подп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ*).

Налог на прибыль

Расходы на НИОКР



- Перечень расходов на НИОКР дополнен следующими видами затрат:
 - начисления стимулирующего характера работникам, участвующим в выполнении НИОКР;
 - страховые взносы, начисленные на оплату труда работников, участвующих в выполнении НИОКР;
 - расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы и лицензий на их использование при условии их использования исключительно в НИОКР (с 01.01.2018 по 31.12.2019);
- Из перечня расходов на НИОКР исключены:
 - платежи работодателей по договорам обязательного страхования ;
 - платежи работодателей по договорам добровольного пенсионного страхования;
- Уточнен порядок признания расходов на НИОКР, которые учитываются с коэффициентом 1,5 по перечню Правительства РФ № 988:

единственный вариант признания в периоде завершения НИОКР или отдельных этапов	▶ альтернативный вариант включения в состав первоначальной стоимости амортизируемых НМА, полученных в результате выполнения НИОКР, с закреплением избранного варианта в УП
--	--
- Введен новый порядок подтверждения расходов на НИОКР, учитываемых с коэффициентом 1,5: представление отчета о выполненных НИОКР в НО

	▶ размещение отчета в государственной информационной системе
--	--

Федеральный закон от 18.07.2017 № 166-ФЗ, ст. 262 НК РФ

Налог на прибыль

Расходы на обучение



- Установленный п. 3 ст. 264 НК РФ перечень расходов на обучение приведен в соответствие с терминологией Закона об образовании.
- Предусмотрена возможность признания расходов, осуществленных на основании договоров о сетевой реализации образовательных программ (до 31.12.2022).

К указанным расходам относятся:

- затраты на содержание помещений и оборудования налогоплательщика, используемых для обучения;
- расходы на оплату труда;
- стоимость имущества, переданного для обеспечения процесса обучения;
- иные расходы в рамках указанных договоров.



Признаются в том налоговом периоде, в котором они были понесены, при условии, что в данном налоговом периоде хотя бы один из обучающихся, окончивших обучение в соответствующих образовательных организациях, заключил трудовой договор с налогоплательщиком на срок не менее одного года.

Федеральный закон от 18.07.2017 № 169-ФЗ, ст. 264 НК РФ

Налог на прибыль

Инвестиционный налоговый вычет

Порядок расчета



Сумма налога, подлежащая уплате в региональный бюджет:

$$\text{НПО}_{\text{рег}} = \text{НБ} \times 17\% - \text{ИНВ}_{\text{рег}}$$

$\text{ИНВ}_{\text{рег}} \leq 90\%$ расходов на приобретение и (или) реконструкцию ОС

$$\text{ИНВ}_{\text{рег}} \leq \text{НБ} \times 12\%$$

$\text{ИНВ}_{\text{рег}}$, не учтенный в текущем налоговом (отчетном) периоде, может быть учтен в последующих налоговых (отчетных) периодах.

Сумма налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет:

$$\text{НПО}_{\text{фед}} = \text{НБ} \times 3\% - \text{ИНВ}_{\text{фед}}$$

$\text{ИНВ}_{\text{фед}} \leq 10\%$ расходов на приобретение и (или) реконструкцию ОС

$\text{НПО}_{\text{фед}}$ в результате применения $\text{ИНВ}_{\text{фед}}$ может быть снижена до нуля.

Возможность переноса неучтенного в текущем периоде $\text{ИНВ}_{\text{фед}}$ на следующий период не предусмотрена.

Налог на прибыль

Инвестиционный налоговый вычет. Пример расчета

Условия:

дата приобретения ОС – 23.01.2018;

расходы на приобретение ОС – 1 500 000 руб.
(без учета НДС);

НБ за I квартал – 5 000 000 руб. (без учета
расходов на приобретение ОС).



$\text{НПО}_{\text{рег}} = 850\,000 \text{ руб. } (5\,000\,000 \text{ руб.} \times 17\%)$

$\text{ИНВ}_{\text{рег (общ)}} = 1\,350\,000 \text{ руб. } (1\,500\,000 \text{ руб.} \times 90\%)$

$\text{ИНВ}_{\text{рег (max1)}} = 600\,000 \text{ руб. } (5\,000\,000 \text{ руб.} \times 12\%)$

$\text{НПО}_{\text{рег (упл)}} = 250\,000 (850\,000 \text{ руб.} - 600\,000 \text{ руб.})$

$\text{ИНВ}_{\text{рег (пер)}} = 750\,000 \text{ руб. } (1\,350\,000 \text{ руб.} - 600\,000 \text{ руб.})$

$\text{НПО}_{\text{фед}} = 150\,000 \text{ руб. } (5\,000\,000 \text{ руб.} \times 3\%)$

$\text{ИНВ}_{\text{фед (общ)}} = 150\,000 \text{ руб. } (1\,500\,000 \text{ руб.} \times 10\%)$

$\text{НПО}_{\text{фед (max1)}} = 0 \text{ руб. } (150\,000 \text{ руб.} - 150\,000 \text{ руб.})$

$\text{ИНВ}_{\text{фед (пер)}} = 0 \text{ руб. } (150\,000 \text{ руб.} - 150\,000 \text{ руб.})$

Налог на прибыль

Инвестиционный налоговый вычет

Дискреция регионального законодателя



- Введение инвестиционного налогового вычета на территории соответствующего субъекта РФ.
- Установление размера инвестиционного налогового вычета, не превышающего предельного размера по НК РФ.
- Определение категорий налогоплательщиков, которым предоставляется (не предоставляется) право на применение инвестиционного налогового вычета.
- Определение категорий объектов ОС, в отношении которых налогоплательщикам предоставляется (не предоставляется) право на применение инвестиционного налогового вычета.
- Изменение периодичности принятия налогоплательщиком решения о применении (отказа от применения) инвестиционного налогового вычета.

Налог на прибыль

Инвестиционный налоговый вычет

Условия и ограничения применения

- Ограничения по субъектному составу.
- В отношении объектов ОС, относящихся к 3—7 амортизационным группам.
- Применяется в отношении всех ОС, удовлетворяющих условиям для применения вычета.
- Применяется начиная с налогового (отчетного) периода, в котором введен в эксплуатацию объект ОС либо изменена его первоначальная стоимость в результате реконструкции.
- Исключает применение амортизации и (или) амортизационной премии.
- Суммы расходов, в отношении которых налогоплательщик воспользовался ИНВ, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
- Применяется (прекращает применяться) с начала очередного налогового периода. Соответствующее решение должно быть отражено в учетной политике.
- Отказ от использования права на применение ИНВ возможен только по истечении трех последовательных периодов применения ИНВ. Аналогичная норма предусмотрена для применения ИНВ после отказа от его применения.
- При реализации или ином выбытии объекта ОС (за исключением ликвидации), в отношении которого был применен ИНВ, до истечения срока его полезного использования сумма налога, ранее принятая к вычету в части этого объекта ОС, подлежит восстановлению и уплате в бюджет с уплатой соответствующих сумм пеней за весь срок применения вычета.
- ОС должны быть расположены на территории субъекта РФ, принявшего соответствующий закон;
- Применяется до 2027 г. включительно.

Налог на имущество

Льгота в отношении движимого имущества



С 1 января 2018 г. льготы в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 г. на учет в качестве ОС, устанавливаются законами субъектов РФ.

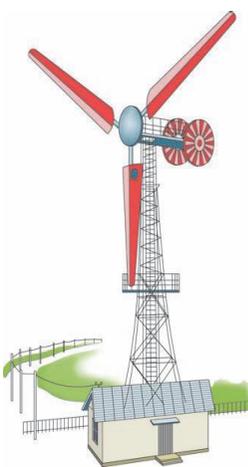
На практике возможен один из следующих вариантов:

- 1) освобождается все движимое имущество, принятое с 1 января 2013 г. к учету в качестве ОС;
- 2) освобождается только то движимое имущество, с момента выпуска которого прошло не более трех лет, а в отношении имущества, с момента выпуска* которого прошло более трех лет, устанавливается налоговая ставка не более 1,1%**;
- 3) движимое имущество не освобождается от налогообложения, но ставка налога по нему не может превышать 1,1%**.

* Дата выпуска (изготовления) продукции (товара) производителями выпускаемой продукции (товара) может определяться на основании технических (заводских) паспортов, этикеток, наклеек на товар и других документов, а также по результатам независимой экспертизы. Дата выпуска движимого имущества, произведенного собственными силами, определяется датой принятия его к бухгалтерскому учету в качестве ОС (письма Минфина России от 30.01.2018 № 03-05-05-01/4964 и от 23.01.2018 № 03-05-04-01/3204);

** Указанные ограничения по размеру ставок установлены только на 2018 год.

Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ, ст. 381.1 НК РФ



Налог на имущество

Льгота в отношении движимого имущества

Решения, принятые регионами



Москва, Владимирская, Ивановская, Липецкая и Московская области, Чеченская республика — льгота сохранена полностью в отношении всего движимого имущества, но только на 2018 год, в Московской области — до 2020 года включительно, в Чеченской республике — без ограничения по сроку.

Санкт-Петербург, Ленинградская и Ярославская области — льгота сохранена в отношении движимого имущества не старше трех лет, в отношении иного имущества установлена пониженная ставка налога в пределах 1,1%.

Вологодская, Калининградская, Нижегородская, Рязанская, Саратовская, Свердловская (на 2018 год) и Челябинская области, Республика Бурятия и Чукотский автономный округ — льгота сохранена в отношении отдельных категорий движимого имущества и (или) при соблюдении установленных условий.

Астраханская, Еврейская автономная, Пензенская, Рязанская, Тульская, Тюменская и Челябинская области, Камчатский край — установлены пониженные ставки налога в пределах 1,1% (в отдельных регионах — по видам движимого имущества и (или) в зависимости от соблюдения установленных условий).

Волгоградская, Курская и Смоленская области, Республика Татарстан, ХМАО — установлена ставка 1,1% в отношении всего движимого имущества.

Курортный сбор



Краснодарский край

С 1 мая 2018 г. по 31 декабря 2022 г. — 10 руб./сут.
Закон Краснодарского края от 27.11.2017 № 3690-КЗ

Республика Крым

С 1 мая 2018 г. по 31 декабря 2022 г.:
с 1 мая до 30 сентября — 10 руб./сут.,
с 1 января до 30 апреля и с 1 октября по 31 декабря — 0 руб.
Закон Республики Крым от 30.11.2017 № 435-ЗРК/2017

Ставропольский край

С 1 мая 2018 г. по 31 декабря 2022 г. — 50 руб./сут.
Закон Ставропольского края от 08.12.2017 № 130-кз

Алтайский край

С 1 мая 2018 г. по 31 декабря 2018 г. — 30 руб./сут.
С 1 января 2019 г. по 31 декабря 2022 г. — 50 руб./сут.
Закон Алтайского края от 01.11.2017 № 76-ЗС

Благодарим за внимание!

101990, Москва,
ул. Мясницкая, д.44/1
Телефон (495) 737 5353
Факс (495) 737 5347
E-mail fbk@fbk.ru
fbk.ru
fbk-pravo.ru

