



Веб-трансляция

## Подготовка налоговой отчетности за I квартал 2017 года

<b>Лектор</b> Новикова Татьяна Александровна - к.э.н., налоговый консультант, преподаватель УМЦ при ФНС России, доцент МГУУ Правительства Москвы	<b>Дата</b>	06 апреля 2017 года
	<b>Время</b>	10:00-14:00
	<b>Стоимость</b>	3 540 руб. с НДС

*Итак, 2017 год, который тоже не остался без изменений, в том числе и существенных. Много изменений принято в исчислении налога на прибыль, это и обновление в порядке расчета резерва по сомнительным долгам, следует отметить, что они положительны для налогоплательщиков. Но усложнились отношения с иностранными партнерами, и это тоже следует знать, чтобы не получить штрафов и доначислений налогов. Не остался без изменений и НДС, как всегда самый неоднозначный налог, а принятие новых позиций Верховным судом может привести и к новому пониманию раздельного учета. И опять взаимоотношения с иностранными партнерами и в НДС связаны с новыми налоговыми обязательствами.*

*Эти и многие другие вопросы будем обсуждать на семинаре по подготовке отчетности за I квартал 2017 года*

### Содержание:

#### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

- 1. Налоговая декларация за первый квартал 2017 года** в соответствии с Приказом ФНС России от 20.12.2016 N ММВ-7-3/696@ "О внесении изменений и дополнений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@": новое в заполнении декларации, на что следует обратить внимание.
- 2. Особенности исчисления НДС налоговыми агентами:** взаимоотношения в иностранными организациями в части получения работ, услуг. Новая статья 174.2 НК РФ с 2017 года в части определения понятия «электронных услуг» и возникновения новых обязанностей налоговых агентов у организаций и ИП.
- 3. Изменения в части восстановления НДС при получении субсидий с 2017 года** и введение новых необлагаемых НДС операций.
- 4. Особенности применения кодов видов операций,** используемых при оформлении книг покупок, книг продаж, налоговых деклараций.
- 5. Введение нового формата пояснений на требования налоговых органов с 2017 года,** новая налоговая декларация по НДС с 2017 года, особенности применения.
- 6. Ведения раздельного учета при реализации ценных бумаг и начислении процентов по займам,** реализации имущественных прав и по другим операциям, не облагаемым НДС. Методика ведения раздельного учета, определения совокупных расходов при ведении раздельного учета, уточнения в учетной политике отдельных вопросов раздельного учета.
- 7. Методика раздельного учета при экспорте, изменения** с 01 июля 2016 года в части раздельного учета при экспорте и ускоренного принятия НДС к вычету. Новая позиция Верховного суда по вопросу раздельного учета в части НДС.
- 8. Особенности восстановления НДС при списании ТМЦ,** при ликвидации основных средств и по другим основаниям в свете позиции Пленума ВАС РФ № 33.



## **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ**

**1. Особенности учета резервов по сомнительным долгам** и на выплату отпусков для целей исчисления налога на прибыль, разбор разных ситуаций формирования резервов: отказ от формирования резерва в новом налоговом периоде. **Изменения в формировании резерва по сомнительным долгам с 2017 года.**

2. Дебиторские и кредиторские задолженности; списание безнадежных долгов, в том числе и при исключении из ЕГРЮЛ недействующих организаций (статья 64.2 ГК РФ с 01.09.2014 года). Определение срока исковой давности с учетом позиции Постановления Пленума ВЕРХОВНОГО Суда от 29 сентября 2015 г. N 43; Позиция Определения Верховного Суда Российской Федерации от 11.04.2016 N 308-КГ15-16651 по вопросу контроля рыночных цен при проведении налоговых проверок

**3. Отдельные вопросы заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.** Приказ ФНС России от 19.10.2016 N ММВ-7-3/572@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме": новые листы 08 и 09; отражение торгового сбора и другие особенности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль за 2016 год.

### **4. Что нужно учесть при расчете налога на прибыль за первый квартал 2017 года:**

- расширение понятия «взаимозависимых лиц» по контролируемым займам, изменения в статью 269 НК РФ;
- оценка квалификации работников;
- изменение классификации основных средств по амортизационным группам;
- изменения в статью 312 НК РФ в части специальных положений при удержании налога с доходов у источника выплаты;
- изменение в формировании резерва по сомнительным долгам;
- изменение в распределении налогов между федеральным бюджетом и субъектом РФ;
- перенос убытков на будущее;
- беспроцентные займа – не контролируемые сделки.

## **НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО в 2017 году:**

- что следует учесть при расчете налога за первый квартал 2017 года

### **ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ**

Вопрос до 500 знаков с пробелами присылать до 17-00 час.  
05 апреля 2017 г.