**Изменения в бухгалтерском и налоговом учете в 2018 году.**

**Вступление.** Изменений вступающих в силу с 2018 года достаточно много. Специально для некоммерческих организаций, которыми являются и профсоюзные организации, специально сделан анализ и выборка новшеств. Обратите внимание на наиболее важные из них:

- отмену федеральной льготы в отношении движимых объектов и ограничение ставки налога на такое имущество − 1,1%;

- увеличение предельной базы по "больничным" и пенсионным взносам;

- с материальной выгоды по договору займа не нужно платить НДФЛ

1. **Основные средства.** Обратим внимание, что с 1 января 2017 года вступили в действие два взаимосвязанных изменения относительно основных средств организаций - изменения Классификаторов основных средств и отмена льготы на имущество по движимому имуществу. Данная информация актуальна для организаций Профсоюза использующих в деятельности общую систему налогообложения. Новый Классификатор основных фондов утвержден **Приказом Росстата 12 декабря 2014 года № 2018-ст.** Вследствие, вышло в свет **Постановление Правительства РФ от 07 июля 2016 года № 640** были внесены изменения и дополнения в **Классификацию основных средств для налогового учета.** Поэтому начиная с 2017 года необходимо использовать обновленную классификацию основных средств. Если объект основных средств был введен до 2017 года изменять срок использования нет необходимости.

Обратим внимание, что новая классификация действует для целей **налогового учета**. В прежней классификации было сказано, что компании вправе использовать ее и для бухучета. В обновленной классификации данную норму отменили.

Несомненно, организациям удобнее применять одинаковый срок использования в бухгалтерском и налоговом учете. Так согласно, Положения по бухгалтерскому учету **«Учет основных средств» ПБУ 6/01** в бухучете компания должна самостоятельно определять срок полезного использования без учета налоговой классификации. Он равен тому периоду, в течение которого организация планирует получать доходы от основного средства (п. 4 ПБУ 6/01). Некоммерческая организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации (в т. ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд некоммерческой организации, а также если выполняются условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Следовательно, срок полезного использования может быть меньше того, который указан в классификации для налогового учета.

Изменять амортизационную группу из-за обновлений в классификации не нужно. Налог на имущество не следует платить с тех объектов, которые ранее были отнесены к 1-й и 2-й амортизационным группам, когда принимали их к учету.

Объекты первой и второй амортизационных групп согласно норм Налогового Кодекса не облагаются налогом на имущество (подп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ). Для новых основных средств амортизационную группу следует определять по обновленной классификации. Со стоимости тех объектов, которые по новой классификации входят в первую и вторую группы, организация не должна платить налог.

Начиная с 2018 года отменена федеральная льгота в отношении **движимых объектов** и ограничение ставки налога на такое имущество − 1,1%; При этом подчеркиваем, что поскольку налог на имущество организаций относится к региональным налогам (ст. 14 Кодекса), вопросы освобождения от уплаты налога на имущество организаций находятся в компетенции законодательных (представительных) органов власти субъектов Российской Федерации.

Так, п. 2 ст. 372 Кодекса определено, что при установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Если в 2017 году ваш субъект РФ не принимает закон, который вводит льготу в отношении движимого имущества, то с 2018 года данная льгота действовать не будет (ст. 381.1 НК РФ). Местные органы власти вправе полностью освободить от налога движимые основные средства, принятые на учет с 1 января 2013 года, с даты выпуска которых прошло не более трех лет.

**Основание**: Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ).

С учетом этого с нового года будут действовать следующие положения:

- федеральная льгота для движимого имущества отменяется;

- на региональном уровне льгота не применяется, если регион не ввел ее на своей территории;

- ставка налога в 2018 году не может быть выше 1,1%.

Далее, за 2017 год по налогу на имущество необходимо отчитаться по новой форме декларации , утвержденной **Приказом ФНС от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271.**

*С указанными нормативными актами и Порядком заполнения декларации по налогу на имущество вы можете ознакомиться и скачать на сайте ВЭП Раздел «Деятельность - Финансы и учет - В помощь профсоюзному бухгалтеру».*

1. **НДФЛ.**

С 1 января 2018 года Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=4820B5009F5CD2E4ECD296CD6B12DB26FEB8719F7DDACF4312D6A3930F125E217E0C265F31118573S617I) от 27.11.2017 N 333-ФЗ в абзац первый подпункта 1 пункта 1 статьи 212 Налогового кодекса РФ «Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды» внесены изменения.

Так материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами (за исключением материальной выгоды, признается доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, при соблюдении в отношении такой экономии хотя бы одного из следующих условий:

- соответствующие заемные (кредитные) средства получены налогоплательщиком от организации или индивидуального предпринимателя, которые признаны **взаимозависимым** лицом налогоплательщика либо с которыми налогоплательщик состоит в трудовых отношениях;

- такая экономия фактически является материальной помощью либо **формой встречного исполнения** организацией или индивидуальным предпринимателем **обязательства** перед налогоплательщиком, в том числе оплатой (вознаграждением) за поставленные налогоплательщиком товары (выполненные работы, оказанные услуги);

Таким образом, НДФЛ с материальной выгоды начиная с 2018 года нужно считать только в двух случаях. Первый — договор займа заключен между сотрудником и работодателем либо между взаимозависимыми лицами. Второй — экономия на процентах возникла в результате исполнения встречного обязательства. Например, в качестве оплаты за работу компания предоставила подрядчику-физлицу беспроцентный заем (подп. 1 п. 1 ст. 212 НК). Следовательно при выдаче займа из кассы взаимопомощи, не требуется взимать НДФЛ с материальной выгоды, а затем отчитываться по неудержанной сумме НДФЛ в налоговые органы. Данное изменение делает кассы взаимопомощи, организованные при профсоюзных организациях, более легким инструментом в деятельности Профсоюза.

1. **Увеличивается предельная база по "больничным" и пенсионным взносам.**

Предельная база в 2018 году при начислении взносов на обязательное социальное страхование на случай болезни и в связи с материнством составит [815 тыс. руб.](consultantplus://offline/ref=A4EEA5C205997299026D6B297B5E2825776E1F04EBB1538DC11E88D11C585A5BEA4294EB41E4BC2DkDZ1H), а по взносам на обязательное пенсионное страхование соотвественно составит [1 021 тыс. руб.](consultantplus://offline/ref=A4EEA5C205997299026D6B297B5E2825776E1F04EBB1538DC11E88D11C585A5BEA4294EB41E4BC2CkDZ7H) Напомним, что за 2017 год данные лимиты составляли - [755 тыс. руб.](consultantplus://offline/ref=A4EEA5C205997299026D6B297B5E282577661A04E0B0538DC11E88D11C585A5BEA4294EB41E4BC2CkDZ7H) и [876 тыс. руб.](consultantplus://offline/ref=A4EEA5C205997299026D6B297B5E282577661A04E0B0538DC11E88D11C585A5BEA4294EB41E4BC2CkDZ6H) соответственно.

Будет полезно вспомнить, что взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [не начисляются](consultantplus://offline/ref=A4EEA5C205997299026D6B297B5E2825776E1E0AE9BB538DC11E88D11C585A5BEA4294EB42E0BCk2Z9H) на суммы выплат и других вознаграждений, превышающие предельную величину базы. А вот пенсионные взносы после того, как исчерпан лимит, [взимаются](consultantplus://offline/ref=A4EEA5C205997299026D6B297B5E2825776E1E0AE9BB538DC11E88D11C585A5BEA4294EB42E0B4k2ZDH) по меньшему тарифу - не 22%, а 10%.

Что касается медицинских взносов, то предельная база [не устанавливается](consultantplus://offline/ref=A4EEA5C205997299026D6B297B5E282574601B09EAB1538DC11E88D11C585A5BEA4294EB41E4B52AkDZ1H) с 2015 года. Этими взносами облагаются выплаты независимо от их величины нарастающим итогом с начала года.

**Основание:** [*Постановление*](consultantplus://offline/ref=A4EEA5C205997299026D6B297B5E2825776E1F04EBB1538DC11E88D11Ck5Z8H) *Правительства РФ от 15.11.2017 N 1378.*

1. **Изменение заполнения справки о доходах 2 -НДФЛ**

Федеральная налоговая служба дополнила перечни кодов доходов и вычетов которые необходимо применять при заполнении справки за 2017 год.. Использовать обновленную версию документа нужно с 1 января 2018 года, в том числе при оформлении справок за прошлые годы.

Данные изменения затронули части тех доходов, которые работники бухгалтерских служб сейчас относят к коду 4800 «иные доходы». Перечислим новые коды доходов :

|  |  |
| --- | --- |
| 2013 | Сумма компенсации за неиспользованный отпуск |
| 2014 | Сумма выплаты в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях |
| 2301 | Суммы штрафов и неустойки, выплачиваемые организацией на основании решения суда за несоблюдение в добровольном порядке удовлетворения требований потребителей в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=BD9BD9FA4680931D77FDC4347EDC5E56BCEA734E53A45FE467722F9477YAR8H) Российской Федерации от 07.02.1992 N 2300-1 "О защите прав потребителей" <1> |
| 2611 | Сумма списанного в установленном порядке безнадежного долга с баланса организации |
| 3023 | Сумма дохода в виде процента (купона), получаемого налогоплательщиком по обращающимся облигациям российских организаций, номинированным в рублях и эмитированным после 1 января 2017 года |

Для вычета появится лишь один новый код — 619 «Вычет в сумме положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете». Им нужно будет обозначать положительный финансовый результат от операций на индивидуальном инвестиционном счете.

**Основание:** Приказ ФНС России от 24.10.2017 N ММВ-7-11/820@ (вступает в силу 1 января 2018 года)

# Изменение в оформлении Книги учета доходов и расходов. В 2018 году в книге учета доходов и расходов с нового года появится еще один раздел. Новый [раздел V](consultantplus://offline/ref=main?base=LAW;n=221275;dst=1) должны [заполнять](consultantplus://offline/ref=main?base=LAW;n=210118;dst=100039) плательщики УСН с объектом "доходы". В раздел [включают](consultantplus://offline/ref=main?base=LAW;n=210118;dst=100040) суммы уплаченного торгового сбора. В настоящее время сбор [введен](consultantplus://offline/ref=main?base=MLAW;n=181963;dst=100006) только в Москве.

Если организация не платит торговый сбор, новый раздел должен быть включен в состав книги, но в нем нужно указать только отчетный год.

Есть изменения и в порядке заполнения книги. Они носят технический характер. К примеру, [указано](consultantplus://offline/ref=main?base=LAW;n=210118;dst=100007), что книга, а также исправления в ней заверяются печатью только при ее наличии.

**Основание:** Приказ Минфина России от 07.12.2016 N 227н вступает в силу с 01 января 2018 года.

1. **На сайте налоговой службы должны появиться дополнительные данные о компаниях**

Сервис ФНС по проверке контрагентов будет доработан на [1 июня 2018 года](consultantplus://offline/ref=9760B54C2B00145A1243EAE5304DEE111BD75EBEF619556E6D54CBD78C698C9FAF6124F7XFW7H). Среди открытых сведений предоставляемых налоговой службой можно будет найти следующую информацию:

- о недоимке и задолженности по пеням и штрафам;

- налоговых правонарушениях и ответственности за них;

- специальных налоговых режимах;

- участии в консолидированной группе налогоплательщиков;

- среднесписочной численности работников, уплаченных налогах и сборах, доходах и расходах компании по бухотчетности.

**Основание:** [Приказом](consultantplus://offline/ref=9760B54C2B00145A1243EAE5304DEE111BD75EBDF819556E6D54CBD78CX6W9H) ФНС России от 27.07.2017 N ММВ-7-14/582@