

НАЛОГОВЫЙ ВЕСТНИК

Выпуск №1

Обзор основных изменений налогового законодательства, начинающих действие с 2019 года



В этом выпуске:

- ✓ Общее законодательство
- ✓ Налог на прибыль
- ✓ НДС
- ✓ Страховые взносы
- ✓ Налог на имущество
- ✓ Экологический сбор

Общее законодательство

1. При просрочке уплаты пени нужно считать иначе

Документ: Федеральный закон
Название: «О расчете пени при просрочке уплаты»
Подписан: 27.11.2018
Номер: № 424-ФЗ

Новшества два:

- пени не могут быть больше недоимки, на которую их начисляют. Прежде такого ограничения не было;
- пени нужно начислять и за день, когда недоимку погасили. Раньше его не надо было брать в расчет.

Поправки вступили в силу 27 декабря 2018 года и применяются к недоимке, образовавшейся после этой даты. Поэтому для большинства компаний новшества актуальны начиная с 2019 года.

2. Контролируемые сделки нужно определять с учетом последних изменений

Документ: Федеральный закон

Название: «Об изменении критериев для признания сделки контролируемой»

Подписан: 03.08.2018

Номер: № 302-ФЗ

По новым правилам внутрироссийские сделки считаются контролируемыми, только когда превышен порог доходов по сделке в 1 млрд руб. В противном случае сделка не контролируется, даже если она отвечает признакам п. 2 ст. 105.14 НК РФ. В этих признаках есть несколько изменений, например:

- убрали самостоятельный критерий в виде порога по доходам в 1 млрд руб. Сделка, не отвечающая признакам, которые остались в п. 2 ст. 105.14 НК РФ, не контролируется, даже если доходы по ней превышают 1 млрд руб.;
- добавили критерий: стороны применяют разные налоговые ставки к прибыли от деятельности, в рамках которой заключена сделка. Это не касается ряда ставок, например, для дивидендов;
- добавили критерий: сторона является плательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
- убрали критерий участия стороны в региональном инвестиционном проекте.

Сделки из п. 1 ст. 105.14 НК РФ (например, через посредников) контролируются, если доходы по ним за год превышают 60 млн руб. По прежним правилам такие сделки контролировались независимо от размера дохода.

Новые правила касаются сделок, доходы и расходы по которым налогоплательщики признают, начиная с 2019 года. Дата заключения договора не важна.

3. Завершается последний этап перехода на онлайн-кассы

Документ: Федеральный закон

Название: «О применении контрольно-кассовой техники»

Подписан: 03.07.2018

Номер: № 192-ФЗ

С 1 июля 2019 года ККТ нужно начать применять в следующих случаях:

- продажа билетов водителем или кондуктором в общественном транспорте;
- ИП на ПСН не занимаются розничной торговлей, общественным питанием и не освобождены от кассы;
- ИП на ПСН без работников торгуют в розницу или оказывают услуги общественного питания;
- организации и ИП на ЕНВД не занимаются розничной торговлей и не оказывают услуг общественного питания;
- ИП на ЕНВД без работников торгуют в розницу или оказывают услуги общественного питания;
- организации и ИП на ОСН и УСН оказывают услуги населению (кроме услуг общественного питания);
- организации и ИП на ОСН и УСН без сотрудников оказывают услуги общественного питания;
- ИП без работников торгуют через автоматы;
- расчеты организаций (ИП) с физическими лицами в безналичном порядке, например через кассу банка (исключение - оплата через ЭСП);
- прием организациями (ИП) платы за жилое помещение и коммунальные услуги;
- зачет и возврат организациями (ИП) предоплаты и авансов;
- выдача организациями (ИП) займов для оплаты товаров, работ, услуг.

4. На чеках нужно будет указывать данные клиента

Документ: Федеральный закон

Название: «О применении контрольно-кассовой техники»

Подписан: 03.07.2018

Номер: № 192-ФЗ

С 1 июля 2019 года нужно будет вносить в чек данные клиента в трех случаях:

- расчет между организациями, ИП наличными или по карте;
- выплата выигрыша от азартных игр, лотерей;
- прием страховой премии или страховая выплата.

В первом случае по закону может потребоваться указывать также сведения о стране происхождения товара, сумму акциза и регистрационный номер таможенной декларации

5. Активы и обязательства в иностранной валюте нужно учитывать по измененному ПБУ 3/2006

Документ: Приказ Минфина России

Название: «Об изменениях в ПБУ»

Подписан: 09.11.2017

Номер: № 180н

С 1 января 2019 года вступили в силу поправки в ПБУ 3/2006, в частности:

- определен порядок стоимости, выраженной в инвалюте, если нет официального курса;
- разъяснен порядок пересчета выручки, которая начислена, но не предъявлена к оплате;
- определен порядок учета курсовых разниц при хеджировании валютных рисков;
- унифицирован порядок пересчета в рубли стоимости всех активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами РФ.

6. Учет расходов по налогу на прибыль можно вести по новым правилам ПБУ 18/02

Документ: Приказ Минфина России

Название: «Об изменениях в ПБУ»

Подписан: 20.11.2018

Номер: № 236н

Минфин внес изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Они обязательны с отчетности за 2020 год, но организация вправе начать применять их в 2019 году. Такое решение необходимо раскрыть в отчетности.

7. Государство теперь страхует банковские вклады и счета компаний малого бизнеса

Документ: Федеральный закон
Название: «О страховании вкладов»
Подписан: 03.08.2018
Номер: № 322-ФЗ

Действие системы страхования вкладов с 1 января 2019 года распространили на малые предприятия и микропредприятия. Компания должна быть в реестре на день наступления страхового случая.

Прежде страховались вклады и счета физических лиц и ИП.

Если Центробанк отзывает у банка лицензию или вводит мораторий на удовлетворение требований кредиторов, компания может быстро вернуть деньги в пределах 1,4 млн руб. Размещены средства во вкладе или на счете, значения не имеет.

8. В 2019 году учет аренды можно вести по-новому

Документ: Приказ Минфина России
Название: «О введении ФСБУ»
Подписан: 16.10.2018
Номер: № 208н

Опубликован ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Использовать его обязательно с 2022 года. В добровольном порядке можно перейти на новый стандарт уже сейчас, но это следует раскрыть в бухгалтерской отчетности.

9. МРОТ повысили до 11 280 руб.

Документ: Федеральный закон
Название: «Об изменении МРОТ»
Подписан: 25.12.2018
Номер: № 481-ФЗ

С 2019 года МРОТ повысили на 117 руб. Прежде минимальная зарплата была 11 163 руб.

10. Работодателей, которые не провели спецоценку, могут оштрафовать

Документ: Федеральный закон
Название: «О штрафе за отсутствие специальной оценки условий труда»
Подписан: 28.12.2013
Номер: № 426-ФЗ

1 января 2019 года закончился переходный период, когда в некоторых случаях можно было не проводить спецоценку. Всем компаниям и ИП, у которых остались рабочие места без спецоценки (кроме рабочих мест надомников и дистанционщиков), грозит штраф:

- для компании - от 60 тыс. до 80 тыс. руб.;
- для директора компании или ИП - от 5 тыс. до 10 тыс. руб.

Вместо штрафа могут вынести предупреждение, но это маловероятно.

11. Сотрудникам нужно давать оплачиваемые выходные для диспансеризации

Документ: Федеральный закон
Название: «О выходных днях для диспансеризации»
Подписан: 03.10.2018
Номер: № 353-ФЗ

Работодатели теперь должны предоставлять работникам для прохождения диспансеризации один оплачиваемый день раз в три года. Основанием является заявление сотрудника. Отказывать нельзя, но дни отсутствия должны быть согласованы.

Есть исключение: работники, которые уже получают пенсию или которым до нее осталось не больше 5 лет, могут брать для диспансеризации 2 выходных дня каждый год. Чтобы получить данные о предпенсионерах, заключите со своим региональным отделением соглашение об информационном обмене.

Налог на прибыль

12. Доход, полученный при выходе из организации или при ее ликвидации, - дивиденды

Документ: Федеральный закон

Название: «Об изменениях в НК РФ»

Подписан: 27.11.2018

Номер: № 424-ФЗ

С 2019 года к дивидендам приравнена разница между доходом, который получен при выходе из компании (при ее ликвидации), и фактически оплаченной стоимостью акций, долей или паев.

Раньше этот вопрос не был урегулирован. Минфин разъяснял, что превышение стоимости полученного при ликвидации имущества над взносом в уставный капитал признается дивидендами. ФНС с министерством не соглашалась.

При ликвидации участник, получивший доход, должен исчислять налог на прибыль самостоятельно по ставкам для дивидендов.

Имущество, полученное при выходе из общества или при его ликвидации, нужно принимать к учету по рыночной стоимости на момент получения

13. Убыток, полученный при выходе из организации или при ее ликвидации, можно учесть

Документ: Федеральный закон

Название: «Об изменениях в НК РФ»

Подписан: 27.11.2018

Номер: № 424-ФЗ

С 2019 года убыток участника, полученный при ликвидации организации или при выходе из нее, можно включать в расходы по налогу на прибыль. Размер убытка - разница между рыночной ценой полученного имущества и фактически оплаченной стоимостью доли. Убыток определяется на дату ликвидации или выхода из организации.

14. Возврат денег, ранее вложенных в имущество «дочек», не облагается налогом

Документ: Федеральный закон

Название: «Об изменениях в НК РФ»

Подписан: 27.11.2018

Номер: № 424-ФЗ

С 2019 года в перечень необлагаемых доходов включены денежные средства,

полученные организацией безвозмездно в пределах вклада в имущество, ранее внесенного деньгами. Минимальная доля участия организации в «дочке» не установлена.

Сумму вклада и полученных назад денежных средств нужно подтвердить документами.

15. Организации могут учитывать расходы на отдых работников и их семей в России

Документ: Федеральный закон

Название: «Об изменениях в НК РФ»

Подписан: 23.04.2018

Номер: № 113-ФЗ

С 1 января 2019 года в расходах на оплату труда разрешили учитывать «отпускные» затраты:

- на проезд;
- проживание и питание, если оно включено в стоимость;
- санаторно-курортное обслуживание;
- экскурсии.

Минфин разъяснил: для учета затрат нужен договор между работодателем и туроператором или турагентом. Если организация заключила договор напрямую с исполнителем услуг, например с отелем, учесть расходы нельзя.

Путевку можно приобрести для работников, их супругов, родителей, а также детей или подопечных в возрасте до 18 лет (если они учатся по очной форме - до 24 лет).

Затраты нормируются: не более 50 тыс. руб. в год на каждого туриста. При этом общая сумма затрат организации на путевки, ДМС и оплату медуслуг работникам не должна превысить 6% от суммы расходов на оплату труда.

НДС

16. Основная ставка НДС теперь 20%

Документ: Федеральный закон

Название: «Об изменении ставки НДС»

Подписан: 03.08.2018

Номер: № 303-ФЗ

Для отгрузок, которые приходятся на январь 2019 года или позже, действуют следующие новые ставки:

- 20% - основная ставка (вместо 18%);
- 20/120 - расчетная ставка (вместо 18/118);
- 16,67 - расчетная ставка (вместо 15,25).

По другим налоговым ставкам изменений нет.

Если предоплата внесена в 2018 году, а отгрузка происходит в 2019, то НДС с предоплаты надо считать по расчетной ставке 18/118, а с отгрузки - 20%.

Кто из сторон договора «платит» за повышение ставки, зависит от того, как установлена цена:

- «цена, кроме того НДС» - дополнительные затраты несет покупатель. Если он имеет право на вычет, то может компенсировать доплату;
- «цена, в том числе НДС» или просто «цена» - повышение ставки «оплачивает» продавец, если не договорится с покупателем об увеличении цены. Получится ли взыскать ценовую разницу в суде, предсказать сложно.

Минфин разъяснял, что в государственных контрактах по Закону № 44-ФЗ в большинстве случаев изменить цену нельзя. Поэтому за повышение ставки должен «платить» продавец. Однако в конце 2018 года в закон внесли уточнение: если контракт был заключен до 2019 года и не учитывает повышение ставки НДС, то до 1 октября 2019 года по соглашению сторон цену можно пересмотреть. При этом нужно учитывать лимиты бюджетных обязательств, доведенные заказчику.

Закон № 223-ФЗ, по мнению Минфина, не запрещает корректировать цену договора. Пересмотреть стоимость товаров, работ, услуг из-за повышения НДС можно, если это не запрещено положением о закупке.

Не забудьте провести обновление ККТ и учетных программ, чтобы корректно отражать операции по новым ставкам.

О рекомендациях налоговиков по составлению счетов-фактур по переходящим контрактам читайте в нашем материале.

17. Возврат товара оформляйте по-новому

Документ: Письмо ФНС России
Название: «О возврате товаров»
Подписан: 23.10.2018
Номер: № СД-4-3/20667@

Налоговики рекомендуют продавцам начиная с 1 января при возврате оформлять корректировочные счета-фактуры независимо от того:

- принял ли покупатель товары на учет;
- когда была отгрузка: до нового года или после;
- возвращается вся партия товара или ее часть.

В корректировочный счет-фактуру нужно внести ту же ставку, что была в первоначальном документе.

Один экземпляр корректировочного счета-фактуры передайте покупателю, если он плательщик НДС. Покупатель должен восстановить принятый к вычету налог.

18. Гарантийный ремонт: льготу по НДС можно не применять

Документ: Федеральный закон
Название: «Об изменениях в НК РФ»
Подписан: 27.11.2018
Номер: № 424-ФЗ

По услугам гарантийного ремонта можно отказаться от льготы: ее перенесли в п. 3 ст. 149 НК РФ. Это позволяет применять вычет НДС.

19. Восстанавливать НДС при получении средств из бюджета не нужно

Документ: Федеральный закон
Название: «Об изменениях в НК РФ»
Подписан: 27.11.2018
Номер: № 424-ФЗ

С 2019 года можно принимать к вычету «входной» НДС по товарам, работам и услугам, имущественным правам, которые приобретены за счет субсидий и бюджетных инвестиций. Условие: деньги выделены без учета затрат на НДС (это должно быть указано в документах о предоставлении субсидий или бюджетных инвестиций).

Новшества касаются субсидий и бюджетных инвестиций, полученных начиная с 2019 года.

20. Доплату НДС 2%, полученную в I квартале, отразите в декларации по рекомендациям налоговиков

Документ: Письмо ФНС России
Название: «О доплате НДС»
Подписан: 23.10.2018
Номер: № СД-4-3/20667@

Если «налоговая» доплата 2% получена в 2019 году отдельно от аванса, ФНС советует выставлять корректировочный счет-фактуру. Разницу между суммами налога включите в графу 5 стр. 070 разд. 3 декларации и учтите при расчете общей суммы налога. В графе 3 укажите «0».

Страховые взносы

21. Возросла предельная база по «больничным» и пенсионным взносам

Документ: Постановление Правительства РФ
Название: «О повышении предельной базы по больничным»
Подписан: 28.11.2018
Номер: № 1426

Предельная база по страховым взносам на случай ВНиМ теперь составляет 865 тыс. руб., а по взносам на ОПС – 1 150 тыс. руб. На 2018 год лимиты были 815 тыс. руб. и 1 021 тыс. руб. соответственно.

Напомним, что взносы на случай ВНиМ не начисляются на суммы выплат и других вознаграждений, превышающие предельную величину базы. А вот пенсионные взносы после того, как исчерпан лимит, взимаются по меньшему тарифу - 10%.

Для медицинских взносов предельная база не устанавливается с 2015 года.

22. За счет ФСС можно возместить расходы на покупку спецодежды из Белоруссии, Казахстана, Армении и Киргизии

Документ: Приказ Минтруда России
Название: «О возмещении расходов за счет ФСС»
Подписан: 31.08.2018
Номер: № 570н

В 2019 году за счет ФСС можно возместить расходы на покупку спецодежды, спецобуви и прочих средств индивидуальной защиты, произведенных не только в РФ, но и в других странах ЕАЭС. Чтобы подтвердить изготовление в Белоруссии, Казахстане, Армении или Киргизии, нужна копия декларации или сертификата о происхождении товара.

Налог на имущество

23. За движимое имущество не надо платить налог

Документ: Федеральный закон
Название: «Об изменениях в НК РФ»
Подписан: 03.08.2018
Номер: № 302-ФЗ

Новые формы отчетности предусмотрены приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ (в редакции приказа ФНС России от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@).

С 2019 года налог на имущество надо платить только по недвижимости. Движимое имущество перестало быть объектом обложения независимо от того, подпадало ли оно под льготу раньше.

В прошлом году каждый регион сам решал вопрос о налоге с движимого имущества, которое до 2018 года подпадало под федеральную льготу.

24. Изменение кадастровой стоимости недвижимости в течение года: новые правила расчета налога на имущество

Документ: Федеральный закон
Название: «Об изменении расчета налога на имущество»
Подписан: 03.08.2018
Номер: № 334-ФЗ

По общему правилу измененная кадастровая стоимость применяется при расчете налога на имущество за будущие годы, но в некоторых случаях возможен пересчет внесенных платежей. С 1 января 2019 года эти исключения скорректировали.

Налог на имущество можно пересчитать за все периоды, когда применялась прежняя стоимость, если в 2019 году кадастровая стоимость:

- изменилась из-за исправления технической ошибки в величине кадастровой стоимости;
- уменьшилась из-за исправления ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости;
- изменилась из-за решения комиссии или суда об установлении рыночной стоимости;
- уменьшилась из-за решения комиссии или суда, подтвердивших недостоверность сведений.

Прежде правила были такими:

- при изменении стоимости из-за решения комиссии или суда налог можно было пересчитать начиная с года, когда подано заявление об оспаривании;
- при изменении стоимости из-за исправления ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости, налог пересчитывали за все периоды, когда применялась прежняя стоимость. Изменение площади или других характеристик недвижимости

С 2019 года при изменении характеристик объекта налог на имущество считают по новой кадастровой стоимости со дня внесения сведений в ЕГРН. Таким образом, по старой оценке налог нужно платить за полные месяцы с начала года до изменения стоимости, по новой оценке - с изменения и до конца года. Месяц считается полным, если право собственности возникло не позднее 15-го числа или прекратилось после 15-го числа.

Экологический сбор

25. Платите экологический сбор за 2018 год с учетом новых ставок

Документ: Постановление Правительства РФ

Название: «Изменение в постановление о ставках экологического сбора»

Подписан: 31.10.2018

Номер: № 1293

Правительство внесло изменения в постановление о ставках экологического сбора. Этот платеж вносят производители или импортеры товара и упаковки. Новые ставки действуют начиная с уплаты сбора за 2018 год.

Обратите внимание: уплату сбора Росприроднадзор теперь контролирует иначе.

За дополнительной информацией обращайтесь к сотрудникам нашей компании:

Александра Селеджиева

Аудиторские услуги и МСФО

Тел.: +7 (495) 663 2434, доб. 217

E-mail: a.seledzhieva@synergy-ag.ru

Элина Жилкина

Налоги и право

Тел.: +7 (495) 663 2434, доб. 210

E-mail: e.zhilkina@synergy-ag.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации.

Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем.

Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.