

НАЛОГОВЫЙ ВЕСТНИК

Выпуск №4

Обзор основных изменений налогового законодательства за сентябрь 2019 года



В этом выпуске:

- ✓ Общее законодательство
- ✓ НДС
- ✓ Страховые взносы
- ✓ Налог на имущество
- ✓ Земельный налог

Общее законодательство

1. Минтруд России предлагает снизить за III квартал 2019 года величину прожиточного минимума

Документ: Проект Приказа Минтруда России
Название: «Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Российской Федерации за III квартал 2019 года»

Согласно проекту величина прожиточного минимума за III квартал 2019 года составит:

на душу населения - 11012 рублей (здесь и далее за II квартал - 11185 рублей);

для трудоспособного населения - 11942 рубля (12130 рублей);

для пенсионеров - 9090 рублей (9236 рублей);

для детей - 10838 рублей (11004 рубля).

2. Законопроект об установлении с 1 января 2020 года величины МРОТ в

сумме 12 130 рублей в месяц внесен в Госдуму

Документ: Проект Федерального закона
Название: «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»
Номер: № 802508-7

Законопроектом также предлагается дополнить часть вторую ст. 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» после слов «в размере» словами «не ниже», уточнив тем самым, что МРОТ устанавливается ежегодно с 1 января соответствующего года на уровне не ниже величины прожиточного минимума за II квартал предыдущего года.

3. Минтруд России нашел положительные аспекты в введении четырехдневной рабочей недели, отметив при этом необходимость дальнейшего изучения вопроса

Документ: Информация Минтруда России
Название: «О сокращении продолжительности рабочего времени продолжится»

Подписан: 01.10.2019

В частности, отмечается, что уменьшение продолжительности рабочего времени при сохранении уровня оплаты труда может способствовать охране здоровья работника, повышению эффективности труда и профессиональной трудоспособности, личностному и профессиональному развитию, более гармоничному сочетанию семейных и производственных обязанностей, высвобождению времени на спорт, культуру, отдых.

Вместе с тем, сокращение продолжительности рабочей недели может, к примеру, привести к увеличению издержек на рабочую силу, а также себестоимости продукции.

Минтруд России также обратил внимание, что согласно ТК РФ при взаимном согласии работодателя и работника последнему может быть установлен гибкий режим рабочего времени (ст. 102). На основании данной нормы при работе в режиме гибкого рабочего времени начало, окончание или общая продолжительность рабочего дня (смены) определяется по соглашению сторон. Минимальный порог продолжительности рабочего времени ТК РФ не установлен.

4. Подписан закон о масштабных изменениях в НК РФ

Документ: Федеральный закон

Название: «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Подписан: 29.09.2019

Номер: № 325-ФЗ

Внесенными поправками предусматривается, в частности, следующее:

возможность представления в налоговые органы и получения от них документов через МФЦ. Определяется порядок взаимодействия налоговых органов и МФЦ. Налоговым органам предоставляется право информировать налогоплательщиков (с их согласия) о наличии недоимки и (или) задолженности посредством СМС-сообщений;

вводится обязанность организаций сообщать в налоговый орган о наличии у них транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых

объектами налогообложения по соответствующим налогам, в случае неполучения от налоговых органов сообщения об исчисленных суммах налогов

практика применения единого налогового платежа в целях уплаты имущественных налогов физическими лицами распространена на уплату НДФЛ в отношении отдельных видов доходов;

дополняется перечень доходов, не учитываемых при определении прибыли КИК на основании абзаца третьего п. 1 ст. 25.15 НК РФ (доходы в виде дивидендов заменены на доходы, поименованные в п. 1 ст. 309 НК РФ);

вводятся новые правила принятия решения о взыскании задолженности, направления требования об уплате недоимки (в частности, срок направления требования, составляющий один год, теперь применяется к сумме недоимки юридических лиц или ИП менее 3000 рублей (ранее - менее 500 рублей)), предусматривается возможность замены наложения ареста на имущество налогоплательщика-организации предоставлением, в частности, банковской гарантии, поручительства третьего лица, установлением залога имущества;

предусматривается начисление процентов в размере ставки рефинансирования Банка России на сумму задолженности в случае предоставления рассрочки по основанию, указанному в пп. 7 п. 2 ст. 64 НК РФ (невозможность единовременной уплаты начисленных сумм), а также введение предельных сроков предоставления такой рассрочки с учетом размера задолженности;

устанавливается возможность проведения камеральной налоговой проверки в случае, если физическим лицом не представлена налоговая декларация по НДФЛ в отношении доходов, полученных от продажи или дарения недвижимого имущества. Камеральная налоговая проверка будет проводиться на основе имеющихся у налоговых органов документов (информации) о таком налогоплательщике и об указанных доходах;

корректируются положения, касающиеся постановления на учет в налоговых органах в отношении иностранных банков, иностранных граждан и лиц без гражданства;

совершенствуется налоговый контроль в отношении ценообразования по трансграничным

сделкам, а также устанавливаются порядок проведения взаимосогласительных процедур в рамках международных соглашений по вопросам налогообложения;

уточняется порядок подтверждения ставки НДС 0 процентов по экспортным операциям в соответствии со ст. 165 НК РФ;

устанавливается порядок восстановления сумм НДС, принятых к вычету, при реорганизации и при переходе на специальный налоговый режим;

предусматриваются особенности определения налоговой базы по НДФЛ, исчисления и уплаты налога по доходам, полученным от продажи недвижимого имущества (например, в случае если отсутствует кадастровая стоимость объекта или доходы от продажи объекта недвижимого имущества меньше, чем его кадастровая стоимость), а также по доходам в виде объекта недвижимого имущества, полученного в порядке дарения;

с 25 до 10 человек снижена минимальная численность работников, при которой отчетность налогового агента по НДФЛ и расчеты страховых взносов должны представляться в налоговые органы в электронной форме;

в составе налоговой декларации по НДФЛ налогоплательщики смогут заявить о зачете (возврате) суммы излишне уплаченного налога;

предельный срок представления налоговыми агентами расчета 6-НДФЛ и справки 2-НДФЛ перенесен с 1 апреля на 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

ограничение, касающееся уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль организаций на сумму убытков предыдущих периодов в размере не более чем на 50%, продлено по 31 декабря 2021 года;

уточняется порядок применения пониженных налоговых ставок участниками региональных инвестиционных проектов;

уточнены положения об уплате госпошлины в связи с регистрацией прав на недвижимое имущество, а также порядок возврата госпошлины;

введены дополнительные ограничения на применение ПСН;

конкретизируется объект налогообложения налогом на имущество организаций, а также

порядок уплаты земельного налога (для организаций установлен срок уплаты налога - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, авансовых платежей - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом);

вводятся особенности уплаты торгового сбора при осуществлении деятельности в соответствии с договором простого товарищества, посредническими договорами, договором доверительного управления.

НДС

5. Организации отказано в пересмотре оспариваемого судебного решения, поскольку заключение эксперта, составленное в рамках уголовного дела, не является вновь открывшимся обстоятельством

Документ: Информация ФНС России

Название: «Заключение специалиста, составленное в рамках уголовного дела, не является вновь открывшимся обстоятельством»

В ходе расследования уголовного дела эксперт, исследовавший документы налогоплательщика, установил, что сумма неправомерно принятого к вычету НДС в два раза меньше той, что установила налоговая инспекция.

На этом основании компания обратилась в суд с заявлением о пересмотре вступившего в законную силу судебного акта по вновь открывшимся обстоятельствам.

Суд апелляционной инстанции отказал налогоплательщику на том основании, что заключение специалиста, составленное в рамках уголовного дела, не является вновь открывшимся обстоятельством, а считается новым письменным доказательством.

Кроме того, суд отметил, что обстоятельства, определенные п. 2 и 3 ч. 2 ст. 311 АПК РФ, в связи с открытием которых пересматривается судебный акт, должны быть установлены вступившим в законную силу приговором суда.

НДФЛ

6. ФНС России напомнил о возможности с 2020 года сдачи отчетности по НДФЛ по месту учета либо самой организации, либо одного из ее обособленных подразделений

Документ: Информация ФНС

Название: «С 2020 года организации с обособленными подразделениями смогут выбрать ответственное лицо для уплаты налога и сдачи отчетности по НДФЛ»

Сообщается, что организации, имеющие несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования, смогут представлять налоговую отчетность по НДФЛ и перечислять удержанные суммы НДФЛ в бюджет по месту учета либо самой организации, либо одного из ее обособленных подразделений. Для этого организации необходимо уведомить о своем выборе налоговый орган.

Кроме того, если у организации есть несколько обособленных подразделений в другом муниципальном образовании (не в том, где зарегистрирована головная организация), то среди таких обособленных подразделений организация может выбрать ответственное лицо.

Также с 2020 года снижается порог минимальной численности работников с 25 до 10 человек, при которой налоговые агенты обязаны представлять соответствующую налоговую отчетность в электронной форме.

Отчетность по НДФЛ за 2019 год представляется не позднее 2 марта 2020 года по формам: справка 2-НДФЛ, расчет 6-НДФЛ.

Страховые взносы

7. С 2020 года вводится новая форма расчета по страховым взносам

Документ: Приказ ФНС России

Название: «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной

налоговой службы от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@»

Подписан: 18.09.2019

Номер: № ММВ-7-11/470@

Также утверждены порядок ее заполнения и формат представления расчета в электронной форме.

Можно отметить, в частности, следующие изменения:

на титульном листе добавлены поля для указания информации об обособленном подразделении, лишенном полномочий (закрытом);

исключен лист со сведениями о физическом лице, не являющемся ИП;

в разделе I «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов» введено поле для указания кода типа плательщика и исключены строки, в которых указывались итоговые суммы страховых взносов, подлежащие уплате за расчетный (отчетный) период (т.е. в расчете будут отражаться только суммы взносов за последние три месяца расчетного (отчетного) периода);

добавлено приложение 1.1 «Расчет сумм страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также для отдельных категорий работников организаций угольной промышленности».

Приказ вступает в силу начиная с представления расчета по страховым взносам за первый расчетный (отчетный) период 2020 года, но не ранее чем через два месяца после его официального опубликования.

8. На период 2020 - 2022 годов предлагается сохранить действующие тарифы и порядок уплаты страховых взносов на травматизм и профзаболевания

Документ: Проект Федерального закона

Название: «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Номер: № 802507-7

Согласно законопроекту, в указанный период страховые взносы на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний уплачиваются в соответствии с Федеральным законом от 22.12.2005 № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год» (всего предусмотрено 32 страховых тарифа в соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска).

Кроме того, в целях стимулирования включения инвалидов в трудовой процесс проектом сохраняются действующие льготные тарифы (в размере 60% от установленного размера) для индивидуальных предпринимателей в отношении выплат сотрудникам, являющимся инвалидами I, II и III групп.

9. Ответственность за нарушение срока представления расчета по страховым взносам установлена статьей 119 НК РФ

Документ: Информация ФНС России
Название: «О порядке привлечения к ответственности за несвоевременное представление расчета по страховым взносам»

По мнению налогоплательщика, за допущенное нарушение должна быть применена штрафная санкция по ст. 126 НК РФ в соответствии с п. 17 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57.

ФНС России, рассмотрев жалобу организации, указала, что в 2016 году налоговым органам переданы функции по администрированию страховых взносов. В этой связи ст. 119 НК РФ дополнена положением, согласно которому ответственность, предусмотренная ст. 119 НК РФ, распространяется не только на случаи несвоевременного представления декларации, но и расчета по страховым взносам.

Налог на имущество

10. Минфином России разъяснены особенности определения налоговой базы по налогу на имущество

организаций в отношении отдельных объектов налогообложения, подлежащих налогообложению по кадастровой стоимости

Документ: Письмо ФНС России
Название: «Об установлении особенностей определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении отдельных объектов налогообложения»
Подписан: 03.10.2019
Номер: № БС-4-21/20087@

Сообщается, в частности, что исходя из положений п. 2 ст. 372 НК РФ субъект РФ при установлении особенностей определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в пп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, вправе самостоятельно определять те виды объектов недвижимого имущества, которые будут подлежать налогообложению налогом на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости начиная с 1 января 2020 года.

При этом к указанным видам объектов недвижимого имущества с учетом положений главы 32 НК РФ могут относиться: жилые дома, квартиры, комнаты, гаражи, машино-места, единые недвижимые комплексы, объекты незавершенного строительства, а также иные здания, строения, сооружения, помещения (например, садовые дома, хозяйственные строения, расположенные на садовых или приусадебных участках, здания и сооружения определенных видов и т.п.).

11. ФНС России информирует об изменениях в форме декларации по налогу на имущество организаций и порядке ее заполнения

Документ: Письмо ФНС России
Название: «Об утверждении новой формы налоговой декларации по налогу на имущество организаций»
Подписан: 03.10.2019
Номер: № БС-4-21/20210@

Сообщается, что 30.09.2019 на официальном интернет-портале правовой информации опубликован приказ ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на

имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@». Приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется начиная с представления Декларации за налоговый период 2019 года, но не ранее 1 января 2020 года.

Указанным Приказом предусматриваются, в частности, следующие основные изменения по сравнению с ранее действовавшими аналогичными документами:

- в связи с отменой представления налоговых расчетов при сохранении обязанности по исчислению авансовых платежей по налогу раздел 1 Декларации дополнен строками, содержащими информацию об исчисленной сумме налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, и об исчисленных суммах авансовых платежей по налогу;

- из разделов 2 и 3 Декларации исключены строки, содержащие информацию о суммах авансовых платежей по налогу, исчисленных за отчетные периоды;

- в разделе 2.1 Декларации предусмотрены идентификаторы для признаваемых объектами налогообложения морских судов, судов внутреннего плавания (идентификационный номер (регистрационный номер судна, присвоенный ему Международной морской организацией, регистровый номер классификационного общества), присвоенный морскому судну, судну внутреннего плавания (при наличии таких номеров)) и воздушных судов (серийный (идентификационный) номер воздушного судна).

Кроме того, в Приложение № 6 к Порядку заполнения Декларации «Коды налоговых льгот» включены новые коды.

12. ФНС России напомнила о новациях в правилах налогообложения имущества организаций с налогового периода 2020 года

Документ: Информация ФНС России

Название: «О изменении в правилах налогообложения имущества организаций с налогового периода 2020 года»

С налогового периода 2020 года исключается условие учета объектов недвижимости на балансе в качестве основных средств организации для их налогообложения исходя из кадастровой стоимости. К таким объектам относятся административно-деловые, торговые центры (комплексы), нежилые помещения, объекты недвижимости отдельных иностранных организаций.

Субъекты РФ получили право дополнительно определять иные виды объектов недвижимости, которые будут облагаться налогом на имущество организаций по кадастровой стоимости (например, гаражи, машино-места, единые недвижимые комплексы, объекты незавершенного строительства, садовые дома, хозпостройки, расположенные на садовых или приусадебных участках, иные здания, строения, сооружения, помещения определенных видов).

Также с 2020 года от транспортного налога и налога на имущество освобождены водные суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов, и воздушные суда, зарегистрированные в Государственном реестре гражданских воздушных судов, при условии, что они принадлежат лицам, получившим статус участника специального административного района на территории Калининградской области и Приморского края.

Заявления организаций о предоставлении льготы по транспортному или земельному налогам будут рассматриваться налоговым органом в течение 30 дней со дня получения. Если инспекция направит дополнительный запрос о предоставлении сведений, подтверждающих право на налоговую льготу, то указанный срок может быть продлен на 30 дней, о чем налогоплательщик будет уведомлен.

С 2021 года установлены единые сроки уплаты транспортного и земельного налогов для организаций - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Для авансовых платежей по указанным налогам - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Изменения

применяются начиная с уплаты налогов за налоговый период 2020 года.

13. С отчета за налоговый период 2019 года вводится новая форма декларации по налогу на имущество организаций

Документ: Приказ ФНС России

Название: «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@»

Подписан: 14.08.2019

Номер: № СА-7-21/405@

Необходимость обновления формы (формата) отчета обусловлена изменениями, внесенными в НК РФ (это, в первую очередь, отмена обязанности по представлению налоговых расчетов по авансовым платежам).

Настоящим Приказом утверждены новая форма налоговой декларации, порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде.

Признан утратившим силу Приказ ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения» с внесенными в него изменениями.

Настоящий Приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется начиная с представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций за налоговый период 2019 года, но не ранее 1 января 2020 года.

Зарегистрировано в Минюсте России 30.09.2019 № 56085.

Земельный налог

14. Разъяснен порядок исчисления земельного налога в отношении земельных участков, переданных налогоплательщиком во временное

пользование иным лицом, в т.ч. по договору аренды

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О налоговой ставке в отношении земельных участков, переданных налогоплательщиком во временное пользование иным лицам»

Подписан: 03.10.2019

Номер: № БС-4-21/20140@

Сообщается, что в случае использования земельного участка лицом, которому передан земельный участок во временное пользование, при условии использования этого земельного участка по целевому назначению в соответствии с категорией и видом использования, в отношении указанного земельного участка применяется налоговая ставка, установленная в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ.

За дополнительной информацией обращайтесь к сотрудникам нашей компании:

Александра Селеджиева

Старший менеджер
Аудиторские и консультационные услуги
+7 (495) 663 24 34, доб. 217
a.seledzhieva@synergy-ag.ru

Элина Жилкина

Директор
Аудиторские и консультационные услуги
Тел.: +7 (495) 663 24 34, доб. 210
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.