

Обзор изменений законодательства о налогах и сборах с 01.01.2019

НДС для организаций и индивидуальных предпринимателей

С 1 января 2019 года базовая ставка НДС увеличится с 18% до 20% (федеральный закон от 03.08.2018 №303-ФЗ).

Переходного периода законом не предусмотрено. Разъяснения, касающиеся исчисления и уплаты НДС по не исполненным в текущем году обязательствам, содержатся в письме ФНС России от 23.10.2018 №СД-4-3/20667@ (дополнительно письмо ФНС России от 05.10.2016 №СД-4-3/18862@).

При этом по льготной ставке 10% изменений по перечню продукции для сельскохозяйственных организаций не предусматривается (ст.164 НК РФ, постановление Правительства Российской Федерации от 31.12.2004 №908).

Срок проведения камеральных проверок по НДС уменьшен до двух месяцев. Если будут выявлены нарушения, то инспекторы смогут проверять три месяца (федеральный закон от 03.08.2018 №302-ФЗ).

НДС для организаций и индивидуальных предпринимателей – плательщиков ЕСХН

С 1 января 2019 года организации и индивидуальные предприниматели, применяющие ЕСХН, будут признаваться налогоплательщиками НДС (п.3 ст.346.1 НК РФ, изменения внесены федеральным законом от 27.11.2017 №335-ФЗ).

ВАЖНО! Льгота по уплате НДС носит заявительный характер. Для того, чтобы получить освобождение от уплаты НДС необходимо представить соответствующее письменное уведомление (не позднее 20 числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение) в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (ст.2, пп. «а», федерального закона от 27.11.2017 №335-ФЗ).

Плательщик ЕСХН имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС при выполнении следующих условий (ст.145 НК РФ):

1. переходит на уплату ЕСХН и реализует право на освобождение от уплаты НДС в одном и том же календарном году;
2. за предшествующий налоговый период по ЕСХН сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) на данном режиме налогообложения (без учета налога) не превысила

- ✓ за 2018 год – 100 млн.руб.,
- ✓ за 2019 год – 90 млн.руб.,
- ✓ за 2020 год – 80 млн.руб.,
- ✓ за 2021 год – 70 млн.руб.,
- ✓ за 2022 и последующие годы – 60 млн.руб.

ВАЖНО! Для организаций и индивидуальных предпринимателей – плательщиков ЕСХН с 2019 года перестает действовать подп.8 п.2 ст.346.5 НК РФ в части включения «входного» НДС в расходы налогоплательщика при исчислении налогооблагаемой базы по ЕСХН.

При этом останется право уменьшать полученные доходы на расходы в виде сумм налогов и сборов (пп.23 п.2 ст.346.5, пп.22 п.1 ст.346.1 НК РФ).

Если у производителей, применяющих ЕСХН, есть покупатели, которые не уплачивают НДС (например, закупка сырья у населения, реализация готовой продукции населению), то по данным операциям плательщики НДС не смогут принять НДС к вычету.

Для компенсации повышенной налоговой нагрузки и части выпадающих доходов был принят федеральный закон от 7.03.2018 №51-ФЗ, наделяющий регионы правом дифференцировать налоговые ставки по ЕСХН для всех или отдельных категорий налогоплательщиков в пределах от 0 до 6%. Вместе с тем при планировании модельного бюджета при расчете налогового потенциала региона в расчетах на первый и второй годы планового периода показатели, характеризующие налоговый потенциал субъектов Российской Федерации по видам налогов, принимаются равными аналогичным показателям, используемым для расчетов на очередной финансовый год (постановление Правительства Российской Федерации от 21.11.2004 №670 «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации»).

Порядок уплаты НДС при получении субсидий

С 1 января 2018 года действует новый порядок учета НДС при получении субсидий (ст. 170 НК РФ).

В случае приобретения товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, суммы налога, предъявленные налогоплательщику либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на

территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, вычету не подлежат.

Суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам подлежат восстановлению налогоплательщиком в случае получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий и (или) бюджетных инвестиций на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

При этом указанные изменения не применяются в отношении налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей в отношении субсидий, полученных до 31 декабря 2018 года включительно из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ).

С 1 января 2019 года указанные положения не применяются в случае, если документами о предоставлении субсидий и (или) бюджетных инвестиций предусмотрено финансирование или возмещение затрат на оплату приобретаемых товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав без включения в состав таких затрат предъявленных сумм налога и (или) сумм налога, уплаченных при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. (ФЗ от 27.11.2018 № 424-ФЗ).

Соответствующие изменения внесены в Государственную программу развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 – 2020 годы (постановление Правительства РФ от 30.11.2018 № 1443).

Налог на имущество

Федеральным законом от 03.08.2018 №302-ФЗ внесены следующие изменения в ст.374,376,386 Налогового кодекса Российской Федерации по налогу на имущество организаций, начиная с налогового периода – 2019 года:

- а) движимое имущество исключено из объектов налогообложения;
- б) налоговая база определяется отдельно в отношении каждого объекта недвижимого имущества;

в) налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода предоставлять в налоговые органы по месту нахождения недвижимого имущества налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговую декларацию.

ВАЖНО! Чтобы определить, относится ли объект к движимому или недвижимому имуществу, нужно проверить, включен ли он в ЕГРН. Если записи в реестре нет, необходимо установить, есть ли основания, подтверждающие (а) связь объекта с землей; (б) невозможность переместить его без несоразмерного ущерба назначению (письмо ФНС России от 02.08.2018 №БС-4-21/14968@).

Перечень недвижимого имущества, которое не является объектом налогообложения, определен п.4 ст.374 НК РФ, пп. «в» п.19 ст.2 федерального закона от 03.08.2018 №302-ФЗ. В том числе в перечень недвижимого имущества НЕ ВКЛЮЧАЮТСЯ земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и иные природные ресурсы), объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу.

Налог на имущество плательщиков ЕСХН

С 01.01.2018 внесены изменения в ст.346.1 НК РФ в части уплаты налога на имущество плательщиками ЕСХН (за исключением имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями).

Разъяснения позиции Минфина России в части, какое имущество считать относящимся к производству сельскохозяйственной продукции, содержатся в письмах:

- ✓ от 19.04.2018 №03-05-05-01/26389
- ✓ 24.04.2018 №БС-4-21/7843
- ✓ от 25.05.2018 №03-11-06/1/35651

Страховые взносы

С 1 января 2019 года установлена новая предельная величина базы для исчисления страховых взносов:

на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежит индексации с 1 января 2019 г. в 1,061 раза с учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации и составляет в отношении каждого физического лица

сумму, не превышающую 865000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2019 г.;

на обязательное пенсионное страхование с учетом размера средней заработной платы в Российской Федерации на 2019 год, увеличенного в 12 раз, и применяемого к нему повышающего коэффициента, установленного [пунктом 5 статьи 421](#) Налогового кодекса Российской Федерации на 2019 год в размере 2,1, составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 1150000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2019 г.

С 2019 года не будет пониженных тарифов для коммерческих организаций и ИП на УСН. Они будут платить взносы по основным тарифам, которые останутся теми же, что и в 2018 г. (Письмо Минфина России от 01.08.2018 №03-15-06/54260)

МРОТ и НДФЛ

С 1 января 2019 года увеличится федеральный МРОТ (ст.3 Федерального закона от 28.12.2017 №421-ФЗ), соответственно, будут отчасти пересмотрены заработная плата и пособия работникам.

Ставки НДФЛ останутся прежними, несмотря на то, что в Госдуму внесен законопроект о повышении ставки НДФЛ и введении прогрессивной шкалы налога.

Налог на профессиональный доход у индивидуальных предпринимателей, у которых нет наемных работников, а также для самозанятых

С 2019 года **ВВОДИТСЯ НОВЫЙ СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ**. Для исчисления и перечисления налога будет использоваться специальная программа, в которую налогоплательщики будут заносить поступления. Сдача отчетности не предусмотрена. Постановка на учет будет производиться путем регистрации в электронном приложении. Эксперимент по внедрению системы с 1.01.2019 по 31.12.2028 будет проходить в 4 субъектах Российской Федерации (федеральный закон от 27.11.2018 №422-ФЗ, федеральный закон от 27.11.2018 №425-ФЗ).

ЕНВД

Коэффициент-дефлятор на 2019 год, необходимый для исчисления единого налога на вмененный доход - К1 - вырастет до 1,915 (Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2018 №595).

До 01.07.2019 от обязательного использования контрольно-кассовой техники освобождены организации и ИП на ЕНВД. Вместо чека по требованию покупателя они будут обязаны выдавать квитанцию, товарный чек (или иной аналогичный документ, удостоверяющий прием денежных средств от физического лица). ИП на ЕНВД, работающие в сфере розницы и общепита без наемных работников, будут обязаны выдавать по требованию покупателя соответствующий документ, подтверждающий прием оплаты.