

---

Обзор основных изменений  
налогового законодательства  
России на начало  
2019 года

Анна Афанасьева

17 января 2019 г.



**BEITEN  
BURKHARDT**

# СОДЕРЖАНИЕ

- НДС
- Налог на прибыль организаций
- Налог на имущество организаций, земельный налог
- Социальные взносы
- Налоговое администрирование
- Иные аспекты

# НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (I)

## Основная ставка НДС станет 20%

Для отгрузок с 01.01.2019 должны применяться новые ставки:

**2018:**  
- основная ставка 18%  
- расчетная ставка 18/118  
(расчетная ставка 15,25)



**2019:**  
- основная ставка 20%  
- расчетная ставка 20/120  
(расчетная ставка 16,67)

- По другим налоговым ставкам изменений нет.
- Нет переходного периода. Пример: предоплата - в 2018 году, а отгрузка - в 2019 году: НДС с предоплаты по расчетной ставке - 18/118, а с отгрузки - 20%.
- Практический аспект: кто "заплатит" за повышение ставки – см. формулировки в договоре:
  - *"цена, кроме того НДС"* – затраты несет покупатель, если есть право на вычет, он сможет компенсировать доплату;
  - *"цена, в том числе НДС"* – затраты несет продавец.
- С 01.01.2019 при возврате товара надо оформлять корректировочные счета-фактуры (КСФ). В КСФ та же ставка НДС, как в первоначальном документе.

**РЕКОМЕНДАЦИЯ:** Обратить внимание на рекомендации ФНС об отражении доплаты 2% НДС, новый формат пояснений к декларации с 25.01.2019.

# НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (II)

## «Налог на Google»: теперь и для b2b

С 01.01.2019 иностранная компания, оказывающая электронные услуги, должна:

- встать на учет в российских налоговых органах;
- самостоятельно уплачивать НДС;
- самостоятельно отчитываться.

**Кого это касается:** компании, оказывающие услуги с использованием информационно-коммуникационных ресурсов, включая интернет, и их российские контрагенты. Перечень услуг - в п.1 ст. 174.2 НК РФ.

Российские компании (и ИП) перестанут быть налоговыми агентами (за исключением компаний-посредников).

Для вычета им потребуются:

- ✓ Договор или расчетный документ с указанием суммы НДС;
- ✓ ИНН и КПП иностранного продавца;
- ✓ платежные документы.

**РЕКОМЕНДАЦИЯ:** проверить сделки с иностранными компаниями «группы» на оказание сервисных услуг – могут быть риски!

# НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (III)

## Возмещение НДС в заявительном порядке

Снижены пороговые критерии для возмещения в ускоренном порядке:

- ✓ сумма НДС, акцизов, налога на прибыль и НДСПИ за три прошлых года - не 7 млрд., а 2 млрд. руб.
- ✓ требования к поручителям: минимальный размер уплаченных налогов - не 7 млрд, а 2 млрд руб., обязательства по поручительствам могут составлять не 20%, а 50% от стоимости чистых активов.

## НДС при получении средств из бюджета

С 01.01.2019 можно принимать к вычету НДС по товарам (работам/ услугам/ имущественным правам), которые приобретены за счет субсидий / бюджетных инвестиций, полученных начиная с 2019 года.

Условие: деньги выделяются без учета затрат на НДС (что должно указываться в документах о предоставлении субсидии).

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (I)

## Ограничение права регионов устанавливать пониженные ставки

- До 01.01.2018 регионы могли устанавливать ставки налога на прибыль в их бюджеты ниже 17%.
- С 2019 года действует ограничение: принимать новые законы о снижении ставки можно, только если это прямо указано в НК РФ (например, для РИП, ОЭЗ).
- 2018 год - мораторий на изменение ставок.
- Пониженные ставки, введенные до 2018 года, действуют максимум до конца 2022 года, при этом регион вправе поднять их раньше.
- По общему правилу ставка до 2024 года:

3% - федеральный бюджет + 17% - в бюджеты субъектов РФ = 20%

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (II)

## Выплаты и убыток при ликвидации или выходе из организации

С 01.01.2019 доход при выходе из организации или ликвидации может рассматриваться как дивиденды. Правило:

$$\text{Дивиденды} = \text{доход при выходе из компании / ликвидации} - \text{фактически оплаченная стоимость акций/долей}$$

Раньше был спор:

разница = дивиденды (Минфин)      **vs**      разница = прочий доход (ФНС).

Убыток участника при выходе из организации или ликвидации с 01.01.2019 можно включать в расходы на дату ликвидации / выхода:

$$\text{Убыток} = \text{рыночная цена полученного имущества} - \text{фактически оплаченная стоимость доли}$$

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (III)

## Возврат вкладов в имущество не облагается налогом

С 01.01.2019 в перечень необлагаемых доходов включаются средства, возвращаемые участнику дочерней компанией в размере денежного вклада в имущество дочерней компании, который такой участник внёс ранее.

**ВАЖНО:** документально подтвердить сумму вклада / полученных средств.

## Некоторые виды оборудования можно амортизировать быстрее

С 01.01.2019 можно применять повышенный коэффициент 2 к норме амортизации основного технологического оборудования, если оно используется в наилучших доступных технологиях (НДТ).

Перечень такого оборудования определило Правительство - Распоряжение Правительства РФ от 20.06.2017 N 1299-р.



# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (IV)

## Включение в расходы всей суммы платы в системе "Платон"

С 2019 года отменяется вычет по транспортному налогу в размере платы за вред, который дорогам федерального значения причиняют большегрузы (автомобили с разрешенной максимальной массой свыше 12 т.)

В связи с этим отменяется и ограничение на учет расходов по налогу на прибыль. Всю сумму платы можно будет учитывать в составе прочих расходов.

## Расходы на отдых работников и их семей в России

С 01.01.2019 в расходах на оплату труда разрешат учитывать расходы работодателя на отпуск работников, их супругов, родителей, а также детей или подопечных по России, по договору с туроператором/ турагентом.

Затраты нормируются:

- ✓ не более 50 тыс. руб. в год на каждого туриста;
- ✓ общая сумма затрат организации на путевки, ДМС и оплату медуслуг работникам не должна превысить 6% от суммы расходов на оплату труда.

# НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

## Движимое имущество - не объект налогообложения

С 01.01.2019 налог на имущество надо платить только по недвижимости. Движимое имущество перестанет быть объектом обложения независимо от того, подпадало ли оно под льготу ранее.

## Кадастровая стоимость (КС): новые правила корректировки

До 01.01.2019 налог можно было пересчитать:

✓ за все периоды, когда применялась прежняя стоимость - при изменении стоимости из-за исправления ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости;

✓ начиная с года, когда подано заявление об оспаривании - при изменении стоимости из-за решения комиссии или суда.

После 01.01.2019 налог можно пересчитать за все периоды применения прежней стоимости, если в 2019 году КС:

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

**NB:** Аналогичные изменения – для расчета земельного налога!

# СОЦИАЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ

## Изменение предельной базы по страховым взносам

по страховым взносам на  
случай ВНиМ: **815** тыс. руб.

**2018**

по взносам на ОПС:  
**1 021** тыс. руб.  
+ 10% после исчерпания

по страховым взносам на  
случай ВНиМ: **865** тыс. руб.

**2019**

по взносам на ОПС:  
**1 150** тыс. руб.  
+ 10% после исчерпания

# НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ (I)

## Изменения в расчете пени:

- пени не могут быть больше недоимки, на которую их начисляют;
- пени нужно начислять и за день, когда недоимку погасили.

## ФНС вправе получать сведения о компании у её аудиторов

В двух случаях:

- компания не передала данные при выездной проверке / при проверке сделки между взаимозависимыми лицами;
- поступил запрос от компетентных органов иностранных государств.

При соблюдении ФНС двух условий:

- сведения требуются для расчета налогов, сборов, страховых взносов;
- сведения получены при аудиторской деятельности или оказании связанных с ней услуг.

# НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ (II)

## Трансфертное ценообразование и контролируемые сделки

Новые правила для сделок, доходы и расходы по которым признаются с 2019 года. Дата заключения договора не важна.

### 1. Новые правила применения пороговых значений:

- ✓ сделки внутри РФ будут контролируемыми, только если превышен порог доходов по сделке в 1 млрд руб.
- ✓ сделки из п.1 ст. 105.14 НК РФ (в т. ч. через посредников, внешнеэкономические) контролируются, если доходы по ним за год выше 60 млн руб.

### 2. Изменены признаки контролируемых сделок, в т.ч.:

- ✓ исключен отдельный критерий в виде порога по доходам в 1 млрд руб.: сделка, не отвечающая признакам п. 2 ст. 105.14 НК РФ, не контролируется, даже если доходы по ней превышают 1 млрд руб.
- ✓ добавлен критерий: стороны применяют разные налоговые ставки к прибыли от деятельности, для которой заключена сделка (не касается ряда ставок, например, для дивидендов)
- ✓ исключен критерий участия стороны в РИП

# ИНЫЕ ВАЖНЫЕ АСПЕКТЫ

## 1. Изменяются ставки экологического сбора и платы за НВнОС

## 2. Использование ККТ: изменение форматов и завершение перехода на он-лайн кассы с 01.07.2019

С июля 2019 года требуется применение ККТ, в частности, в случаях:

- расчетов организаций с физлицами в безналичном порядке, например через кассу банка (исключение - оплата через ЭСП);
- зачета и возврат организациями предоплаты и авансов;
- выдачи организациями займов для оплаты товаров, работ, услуг.

Необходимо указывать данные клиента **при расчетах между компаниями (ИП) наличными или по карте**. Может потребоваться указание дополнительных сведений:

- ✓ о стране происхождения товара,
- ✓ сумма акциза,
- ✓ регистрационный номер таможенной декларации.

---

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**



# КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ



**Анна Афанасьева**

Старший юрист, Партнёр

**BEITEN BURKHARDT**

ул. Марата 47-49, лит. А, офис 402  
191002 Санкт-Петербург

Тел.: +7-812-449 60 00,

Факс: +7-812-449 60 01

Моб. тел.: +7-921-954-21-10

E-Mail: [Anna.Afanasyeva@bblaw.com](mailto:Anna.Afanasyeva@bblaw.com)  
[www.beitenburkhardt.com](http://www.beitenburkhardt.com)