**Основные изменения налогового законодательства, вступившие в силу в 2019 году**

В своем докладе я озвучу основные изменения налогового законодательства, которые вступили в силу с 01.01.2019.

***По налогу на добавленную стоимость:***

1. **Обязанность исчисления и уплаты НДС налогоплательщиками, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее – ЕСХН).**

Так 01.01.2019 утрачивают силу положения Налогового кодекса об освобождении налогоплательщиков, применяющих ЕСХН, от уплаты НДС. Соответственно за 1 квартал 2019 года налогоплательщики ЕСХН обязаны представить декларацию по НДС.



В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ организации и ИП, применяющие ЕСХН, имеют право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС только в случае, если ими выполнено одно из следующих условий:

- осуществлен переход на уплату ЕСХН и использование права на освобождение от уплаты НДС в одном и том же календарном году;

- за предшествующий год сумма дохода от деятельности по ЕСХН без учета налога не превысила определенный порог (за 2018 год порог установлен в размере 100 млн. руб.).

Соответствующие изменения коснулись и п. 3 ст. 145 Налогового кодекса. Так, плательщики ЕСХН, использующие право на освобождение, обязаны представить соответствующее письменное уведомление в налоговый орган по месту своего учета не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение.

В дальнейшем плательщики ЕСХН не смогут отказаться от освобождения.

При этом если у таких плательщиков в течение года сумма дохода, полученного от ЕСХН, превысит установленный лимит, то начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место такое превышение, эти лица утрачивают право на освобождение. В этом случае налог подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке.

Также НДС восстанавливается, если плательщик ЕСХН, применяющий освобождение, не представил документы, подтверждающие соблюдение лимита, или представленные документы содержат недостоверные сведения либо не соблюдает ограничения (п. 5 ст. 145 Налогового кодекса).



**2. Переход на налоговую ставку 20 процентов.**

Федеральным законом от 03.08.2018 № 303-ФЗ предусмотрено с 01.01.2019 повышение общеустановленной ставки НДС с 18 % до 20 %.

Так налогоплательщиками НДС применяется ставка в размере 20 % при реализации товаров, работ, услуг **отгруженных начиная с 01.01.2019**.

Основные переходные моменты, на которые следует обратить внимание:

1. ***Аванс перечислен продавцу до 01.01.2019, отгрузка после 01.01.2019.***



**Для продавца**. При реализации в 2019 году товаров (работ, услуг) применяется ставка 20%, при этом ранее с аванса был исчислен НДС исходя из ставки 18/118. К вычету можно принять только фактически исчисленный налог (18/118).

**Для покупателя**. При принятии к учету полученных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) после отгрузки в 2019 году вправе принять к вычету НДС по ставке 20%, который должен предъявить продавец. Если покупателем был принят к вычету НДС с выданного аванса по ставке 18/118, его необходимо восстановить по той же ставке.

Если в договоре предусмотрена цена с НДС, то при увеличении ставки до 20 % общая стоимость товаров не меняется, но налог увеличивается за счет продавца, если цена договора не включает сумму НДС, то общая стоимость товаров (работ, услуг) с учетом налога изменяется на сумму дополнительного налога, предъявляемого покупателю.

Возможны случаи, когда покупатель в 2018 году при перечислении оплаты в счет предстоящей отгрузки 2019 года доплачивает продавцу 2% пункта. По мнению ФНС России эти 2% пункта подлежат обложению НДС по ставке 18/118.

Если покупатель доплачивает в 2019 году 2% пункта, но до даты отгрузки (НДС доплачивается в январе 2019 года, а отгрузка в мае 2019 года), то в таком случае, налогоплательщик вправе выписать корректировочный счет-фактуру и исчислить НДС с аванса по ставке 20/120.

**2*. Корректировка стоимости товаров в 2019 году, а отгрузка произведена до 2019 года.***



**Для продавца.** Выставить корректировочный счет-фактуру по ставке 18 %, период реализации товара (работ, услуг) до 2019 года. Аналогичный подход при выставлении исправленных счетов-фактур в связи с установлением ошибок.

**Для покупателя.** Восстановить НДС в размере разницы между суммами налога, исчисленными из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) до и после уменьшения (касается возврата товаров в 2019 году, при их отгрузке в более ранние периоды).

***3. Порядок исчисления НДС налоговыми агентами (п. 2, 3 ст. 161 Налогового кодекса).***



При выплате авансов до 01.01.2019 налоговый агент исчисляет НДС по ставке 18/118 независимо от даты фактической отгрузки (налоговый агент составляет счет-фактуру и регистрирует ее в книге продаж). Повторное исчисление НДС после отгрузки Налоговым кодексом не предусмотрено.

В том случае, если отгрузка осуществлена до 01.01.2019, а оплата в 2019 году, то налоговый агент обязан исчислить и удержать НДС по ставке 18/118, так как отгрузка до 01.01.2019.

В том случае, если оплата и отгрузка осуществлены после 01.01.2019, то налоговый агент обязан исчислить и удержать НДС по ставке 20/120, так как отгрузка 2019 года.

***По налогу на доходы физических лиц***

ИП, применяющим общую систему налогообложения нужно отчитываться о доходах 2018 года по новой форме 3-НДФЛ (приказ ФНС России от 03.10.2018 № ММВ-7-11/569@).

В бланке перераспределили сведения и удалили некоторые строки. В итоге получилось 13 листов вместо 20.

Доходы от предпринимательской деятельности нужно показывать не на листе В, а в приложении 3. Там нет отдельной строки для расходов на оплату труда. Не нужно отражать и сумму начисленных авансовых платежей. А вот строка для фактически уплаченных авансов осталась. Кроме того, в этом же приложении можно рассчитать профессиональные вычеты. В предыдущей версии формы для этого нужен был лист Ж.

***По налогу на прибыль организаций***

Владельцы большегрузов могут включать в расходы по налогу на прибыль организаций всю сумму платы в системе «Платон» (Федеральный закон от 03.07.2016 N 249-ФЗ).

С 2019 года отменен 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 отменено и ограничение на учет расходов по налогу на прибыль. Всю сумму платы можно учитывать в составе прочих расходов.

Отчетности за 2018 год изменение не касается.

***По упрощенной системе налогообложения (далее – УСН)***

Коэффициент-дефлятор для УСН равен 1,518 (Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2018 № 595).

В целях применения главы Налогового кодекса об УСН коэффициент-дефлятор устанавливается ежегодно. Обычно на него индексируется предельный размер доходов для перехода на УСН и сохранения права применять спецрежим. На 2017 - 2019 годы индексация приостановлена. Поэтому установление коэффициента-дефлятора на 2019 год влияния на компании **не оказывает**. Лимиты по доходам для них следующие:

- для применения УСН в 2019 году - не более 150 млн руб. по итогам отчетного (налогового) периода;

- для перехода на УСН с 2019 года - не более 112,5 млн руб. за 9 месяцев 2018 года.

Владельцы большегрузов, в связи с отменой вычета по транспортному налогу, могут включать в расходы по УСН всю сумму платы в системе «Платон» (Федеральный закон от 03.07.2016 № 249-ФЗ).

Хочу обратить внимание на изменения, внесенные в Закон Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 30.12.2008 № 166-оз «О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» (принят Думой Ханты-Мансийского автономного округа - Югры 27.12.2008).

Так, согласно указанному Закону в течение 2019 - 2021 годов в случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка в размере 5 процентов устанавливается для организаций и индивидуальных предпринимателей, основными видами экономической деятельности которых являются виды деятельности, указанные в статье 2 Закона.

В течение 2019 - 2021 годов в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка в размере 5 процентов устанавливается для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Изменения, внесенные Законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры - Югры от 17.10.2018 № 80-оз, вступили в силу с 1 января 2019 года.

***По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД)***

Увеличен коэффициент-дефлятор для ЕНВД.

При исчислении ЕНВД базовая доходность умножается на коэффициент-дефлятор (К1). Показатель на 2019 год составляет 1,915. В 2018 году он был равен 1,868 (приказ Минэкономразвития России от 30.10.2018 № 595).

Отчитываться по ЕНВД за IV квартал 2018 года нужно по новой форме (приказ ФНС России от 26.06.2018 № ММВ-7-3/414@).

В новую форму добавили разд. 4 для отражения расходов ИП на покупку онлайн-кассы. Эти затраты отражаются и в разд. 3 - для них добавили строку 040.

Есть и другие несущественные различия форм, например: в них заменены штрихкоды, из титульного листа удалили строку для кода ОКВЭД.

Напомню, в июле 2018 года ФНС направляла рекомендуемую форму декларации по ЕНВД. Новый бланк отличается от нее штрихкодами и названиями некоторых строк.

***По транспортному налогу***

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

Кроме того, им нужно не только считать, но и платить авансовые платежи по транспортному налогу.

***По налогу на имущество организаций***

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(Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ).

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

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.

*Оспаривание кадастровой стоимости, исправление ошибок*

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 (Федеральный закон от 03.08.2018 № 334-ФЗ).

Организации, которые состоят на учете в нескольких инспекциях на территории одного субъекта Российской Федерации, смогут представлять единую налоговую декларацию и единые расчеты по налогу на имущество в любой из этих налоговых органов. Включать в отчетность нужно будет все объекты недвижимости, которые находятся в этом регионе и облагаются налогом **по среднегодовой стоимости**.

Чтобы воспользоваться возможностью, нужно однократно подать уведомление.

Уведомление представляется налогоплательщиком в календарном году, являющемся налоговым периодом, однократно, до начала представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций за первый отчетный период этого года.

*Налогоплательщики представляют* *налоговые расчеты* *по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.*

*Налоговые* *декларации* *по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим* *налоговым периодом**.*

*О том, что уведомление учтено, налоговые органы не сообщат, но* *дадут знать**, если что-то не так. Вас известят, например,* *в следующих случаях**:*

*- уведомление подано после 30 апреля 2019 года;*

*- допущены ошибки или нет нужных реквизитов;*

*- выбрана инспекция, в которой вы не стоите на учете.*

*Документ:* *Письмо* *ФНС России от 21.11.2018 № БС-4-21/22551@*

Расчет по налогу на имущество за I квартал необходимо составлять по новой форме (приказ ФНС России от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@).

*В* *расчете* *нужно отразить только недвижимость: с остальных основных средств налог на имущество больше не взимается.*

*В* ***разд. 2*** *расчета удалили* *строку 210**, где указывалась остаточная стоимость основных средств по состоянию на 1 апреля, 1 июля или 1 октября. Теперь последняя строка в разделе - 200.*

*В* ***разд. 3*** *можно ввести кадастровый номер гаража и машино-места. Кроме того, в этом разделе появилась новая строка 085 "Коэффициент Ки" (она пригодится, если в течение отчетного периода из-за изменения качественных или количественных характеристик объекта (например, площади) меняется кадастровая стоимость). Новый коэффициент Кв - это прежний коэффициент К (**строка 080**). Его переименовали и уточнили, что вносить его надо в виде десятичной дроби с четырьмя знаками после запятой (например, 0,6667), а не простой правильной дроби (например, 2/3).*

***По земельному налогу***

Составлять декларацию по земельному налогу за 2018 год необходимо по новой форме (приказ ФНС России от 30.08.2018 № ММВ-7-21/509@).

По сравнению с формой, по которой организации отчитывались за 2017 год, форма изменилась не сильно.

*Если в течение года кадастровая стоимость участка обновлена из-за изменения его характеристик, то* *нужно заполнить* *на него два разд. 2 декларации и указать в строках 145* *коэффициент Ки**.*

*Этот коэффициент - результат деления числа полных месяцев года, когда применялась одна кадастровая стоимость, на 12. Значение нужно округлить до 4 знаков после запятой.*

*Полные месяцы* *считаются* *с учетом* *правила о 15 днях**.*

**Изменение кадастровой стоимости участка в течение года: новые правила расчета земельного налога**

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

*Оспаривание кадастровой стоимости, исправление ошибок*

Земельный налог можно пересчитать **за все периоды, когда применялась прежняя стоимость**, если в 2019 году кадастровая стоимость:

- изменилась из-за исправления технической ошибки о 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 такие:*

*- 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.*

С 2019 года при изменении характеристик объекта земельный налог считается 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.

*Документ: Федеральный* *закон* *от 03.08.2018 № 334-ФЗ.*

***По страховым взносам***

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

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.

Начиная с 1 января 2019 года повышены размеры страховых взносов. Величина фиксированных взносов на обязательное пенсионное страхование (далее - ОПС) для индивидуальных предпринимателей, чей доход не превысил 300 000 руб., составит 29 354 руб., 32 448 руб. за расчетный период 2020 года. Фиксированные взносы на обязательное медицинское страхование (далее – ОМС) для предпринимателей установлены в сумме 6 884 руб.; в 2020 году — 8 426 руб.