

Изменения в НК РФ - 2020:

НДС, налог на прибыль, налог на имущество, часть 1 НК, НДФЛ, соц. взносы



Варламова Виктория

Аттестованный аудитор,
Советник налоговой
службы II ранга, Главный
эксперт по налогам



Наталюк Наталья

Советник налоговой
службы РФ II ранга,
Ведущий практикующий
юрист по налоговым и
гражданским спорам



Тарасова Татьяна

Аттестованный аудитор,
Главный эксперт по
налогам и бухучету,
трудоустройству
законодательству

| | |
|--|-----------|
| Изменения по НДС с 1 января 2020 года..... | 3 |
| Уточнен порядок восстановления НДС при переходе на ЕНВД | 3 |
| Восстановление НДС при реорганизации | 3 |
| Уточнят порядок принятия к вычету НДС при создании нематериальных активов (НМА)..... | 5 |
| Услуги по обращению с ТКО | 5 |
| Нулевая ставка НДС при транзите порожних вагонов и контейнеров | 5 |
| Нулевая ставка НДС и другие изменения «для самолетов» | 6 |
| Изменения по налогу на прибыль с 1 января 2020 года | 7 |
| «Амортизационные» поправки..... | 7 |
| Расходы на ремонт..... | 8 |
| Учет убытков..... | 8 |
| Нулевая ставка | 9 |
| Изменения по налогу на имущество с 1 января 2020 года..... | 10 |
| Изменения в отчетности..... | 10 |
| «Кадастровых» объектов станет больше | 11 |
| Изменения по транспортному и земельному налогам - 2020 | 12 |
| Отменяются декларации | 12 |
| Новый срок уплаты налогов | 13 |
| О налоговых льготах нужно заявить..... | 13 |
| Льготы для «калининградцев» и «приморцев»..... | 13 |
| Изменения в части первой НК РФ: что на этот раз? | 14 |
| Зачет и возврат переплаты: правило «одного вида налога» отменили..... | 14 |
| Долг перед бюджетом? Жди СМС от инспекции!..... | 15 |
| Залог имущества может быть принудительным | 15 |
| Банковская гарантия или поручительство вместо ареста имущества..... | 16 |
| Об обеспечительных мерах будут знать все | 16 |
| Обновленная рассрочка..... | 16 |
| Две новости по транспорту и земле: хорошая и не очень..... | 17 |
| НДФЛ – 2020. Изменения у налоговых агентов. | 17 |
| Перечень необлагаемых выплат с 1 января 2020 года пополнен | 17 |
| Стандартный вычет «чернобыльцам»..... | 18 |
| Налоговые агенты при приобретении ценных бумаг | 19 |
| Изменения для «обособок» | 19 |
| Новый порядок представления отчетности..... | 19 |
| Налоговый агент заплатит НДФЛ за счет собственных средств..... | 20 |
| Страховые взносы: изменения с 1 января 2020 года | 20 |
| Предельные базы по страховым взносам | 20 |
| Льготные тарифы для «калининградцев» и «приморцев»..... | 20 |
| Новый порядок представления отчетности..... | 21 |

Изменения по НДС с 1 января 2020 года

Виктория Варламова

Аттестованный аудитор, Советник налоговой службы II ранга,
Главный эксперт по налогам

Уточнен порядок восстановления НДС при переходе на ЕНВД

С 1 января 2020 года в НК РФ будет официально закреплён порядок восстановления НДС, если налогоплательщик переходит на ЕНВД только по некоторым видам деятельности. Суммы налога, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, нужно будет восстановить в том квартале, в котором они переданы или начинают использоваться в деятельности, переведённой на ЕНВД (пп. 2 п. 3 ст. 170 в ред. Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ (далее – ФЗ N 325-ФЗ)). Если же организация или ИП переходят на ЕНВД «целиком», то восстановить НДС, как и прежде, необходимо в последнем квартале перед переходом на ЕНВД.

Восстановление НДС при реорганизации

С 1 января 2020 года у правопреемника реорганизованной организации появится обязанность по восстановлению НДС в случаях, установленных пп. 2-4 п.3 ст.170 НК РФ. т.е. (п. 3.1 введен ФЗ N 325-ФЗ):

- при начале использования товаров (работ, услуг) в необлагаемых операциях или переходе на спецрежимы;
- с перечисленной реорганизованной организацией предварительной оплаты в счет поставки товаров (работ, услуг);
- при изменении стоимости товаров (выполненных работ, оказанных услуг), отгруженных реорганизованной организацией, в сторону уменьшения (т.е. при выставлении корректировочных счетов-фактур на уменьшение стоимости приобретений).

Если говорить упрощенно, то правопреемник, применяющий общую систему налогообложения, будет восстанавливать НДС так, как будто он сам принимал НДС к вычету - в том квартале, в котором обычно возникает обязанность по восстановлению НДС при осуществлении необлагаемых операций, по выданным авансам или при уменьшении стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).

Если обязанность по восстановлению возникнет у правопреемника в отношении приобретенных или построенных реорганизованной организацией объектов основных средств, в т.ч. в отношении капитальных вложений, произведенных в эту недвижимость, то налог нужно будет восстановить в специальном порядке, предусмотренном ст.171.1 НК РФ (налог восстанавливается в течение 10 лет) (новый п.11 ст.171.1 НК РФ введен ФЗ N 325-ФЗ).

Но если правопреемник уже применяет или начинает применять спецрежимы (УСН или (и) ЕНВД (по всей деятельности)), то период восстановления НДС по товарам (работам, услугам), ОС (в т.ч. по объектам недвижимости) и НМА будет зависеть от вида реорганизации.

| Условие | Период восстановления | Срок уплаты НДС и представления декларации |
|---|---|--|
| Вновь созданное при реорганизации юрлицо переходит на УСН или ЕНВД (абз. 4 п.3.1 ст.170 НК РФ введен ФЗ N 325-ФЗ) | В первом квартале, начиная с которого правопреемник применяет УСН и (или) ЕНВД. | Представить декларацию по НДС и уплатить восстановленный налог правопреемники - "спецрежимники" должны не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором |
| При присоединении к правопреемнику, применяющему УСН и (или) ЕНВД на момент внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица (абз. 5 п.3.1 ст.170 НК РФ введен ФЗ N 325-ФЗ) | В первом квартале, следующем за кварталом, в котором запись о реорганизации внесена в ЕГРЮЛ | сумма налога подлежит восстановлению (новый п.7 ст.173, п.4 и абз. 2 п. 5 ст.174 НК РФ введен ФЗ N 325-ФЗ). |
| Правопреемник, применяющий ОСНО, переходит на УСН, ЕНВД (без применения ОСНО) (абз. 3 п.3.1 ст.170 НК РФ введен ФЗ N 325-ФЗ) | В первом квартале, предшествующем переходу на спецрежим | Представление декларации по НДС и уплата восстановленного налога производится в общеустановленном порядке |

Восстановление сумм налога правопреемником организации производится на основании счетов-фактур (копий счетов-фактур), выставленных реорганизованной организацией и прилагаемых к передаточному акту или разделительному балансу, исходя из стоимости указанных в них переданных товаров (работ, услуг), имущественных прав, а в отношении переданных основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Если у правопреемника не будет таких счетов-фактур, то сумму, подлежащую восстановлению, нужно будет рассчитать, применив ставки НДС, действующие на момент приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав к их стоимости. А в отношении основных средств и нематериальных активов – к остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки, указанной в передаточном акте или разделительном балансе.

Если реорганизованная организация не принимала к вычету НДС, то восстанавливать нечего. Правда, полагаем, что на практике налогоплательщику будет не просто доказать данный факт налоговым органом.

Напомним, что до внесения изменений в НК РФ обязанности по восстановлению НДС, ранее правомерно принятого реорганизованным юридическим лицом к вычету, не было (*Определение Верховного Суда Российской Федерации от 17.10.2014 N 307-КГ14-1534 по делу N А52-1617/2013, Письмо ФНС России от 08.11.2016 N СД-4-3/21123*)

Уточняют порядок принятия к вычету НДС при создании нематериальных активов (НМА)

С 1 января 2020 года в случае создания нематериальных активов (собственными силами и (или) с привлечением третьих лиц) вычеты сумм налога, предъявленных налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав либо фактически уплаченных им при ввозе товаров на территорию РФ для создания таких нематериальных активов, в том числе сумм налога, предъявленных по договорам на создание нематериальных активов, производятся после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав (п.6 ст.171 и абз.3 п.1 ст.172 НК РФ в ред. ФЗ N 325-ФЗ).

Т.е. для вычета НДС при создании НМА дожидаться его отражения на счете 04 не нужно. Вычет НДС производится по мере создания нематериального актива, т.е. по мере отражения приобретений (расходов) на счете 08.

В настоящее время (до 2020 года) Минфин РФ с учетом Определения ВАС РФ от 11 января 2013 г. N ВАС-17962/12 разъясняет, что вычеты сумм НДС при приобретении и создании НМА производится в полном объеме после принятия на учет данных нематериальных активов на счете 04 "Нематериальные активы" по первоначальной стоимости (Письмо Минфина России от 19.07.2019 N 03-07-11/54587).

Услуги по обращению с ТКО

С 1 января 2020 года услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами (ТКО), оказываемые региональными операторами освобождаются от НДС (новый пп.36 п.2 ст.149 НК РФ введен Федеральным законом от 26.07.2019 N 211-ФЗ (далее - ФЗ N 211-ФЗ)).

В целях НДС к услугам по обращению с ТКО относятся услуги, в отношении которых органом регулирования тарифов (исполнительной власти субъекта РФ, либо органом местного самоуправления), утвержден предельный единый тариф на услуги регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами **без учета налога**.

Т.е. если тариф на обращение с ТКО утвержден с учетом НДС, то данное освобождение не применяется.

Освобождение, установленное новой нормой, применяются в течение пяти последовательных календарных лет начиная с года, в котором введен в действие предельный единый тариф на услуги регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами без учета налога, даже если впоследствии в течение этого периода орган регулирования тарифов установит тариф с учетом налога (абз. 3 пп. 36 п. 2 ст.149 НК РФ введен ФЗ N 211-ФЗ).

Этим же законом введено освобождение от НДС управляющих организаций, ТСЖ и т.п. специализированных потребительских организаций по операциям реализации услуг по обращению с ТКО, закупленных у региональных операторов, по предельным единым тарифам, вводимым в действие с 01.01.2020 (пп.29 п. 3 ст. 149 НК РФ введен ФЗ N 211-ФЗ).

Нулевая ставка НДС при транзите порожних вагонов и контейнеров

С 1 января 2010 г. экспедиторы и перевозчики на железнодорожном транспорте, указанные в пп.3.1 и пп.9.1 п.1 ст. 164 НК РФ, смогут применять нулевую ставку НДС не только при транзитной перевозке товаров через территорию РФ, но и при перевозке или транспортировке порожнего железнодорожного подвижного состава или контейнеров (пп.3.1. и пп.9.1. п.1 ст.164 НК РФ в ред. Федерального закона от 29.09.2019 N 322-ФЗ (далее - ФЗ N 322-ФЗ)).

Также по нулевой ставке НДС у железнодорожных перевозчиков будут облагаться работы (услуги), непосредственно связанные с указанной перевозкой или транспортировкой, стоимость которых указана в перевозочных документах (*пп.9.1. п.1 ст.164 НК РФ в ред. ФЗ N 322-ФЗ*).

К сведению! Нулевая ставка НДС в соответствии с пп.3.1 и пп.9.1 п.1 ст.164 НК РФ применяется в отношении работ (услуг) по перевозке или транспортировке товаров, порожнего железнодорожного подвижного состава или контейнеров **перемещаемых** через территорию Российской Федерации с территории иностранного государства, не являющегося членом ЕАЭС, в том числе через территорию государства - члена ЕАЭС, или с территории государства - члена ЕАЭС на территорию другого иностранного государства, в том числе являющегося членом ЕАЭС.

Но в пп.2.1 п.1 ст.164 НК РФ «порожние вагоны и контейнеры» не добавлены. Поэтому услуги по возврату порожних контейнеров (вагонов) при международных перевозках товаров, по-прежнему будут облагаться НДС по ставке 20% (*п. 3 ст. 164 НК РФ, Письмо Минфина России от 09.10.2012 N 03-07-08/280, Постановления Президиума ВАС РФ от 28.10.2008 N 6080/08, 7752/08*).

Нулевая ставка НДС и другие изменения «для самолетов»

С 1 января 2020 года вводится нулевая ставка НДС при строительстве и аренде воздушных судов и продаже авиадвигателей и запчастей.

По ставке 0% будут облагаться:

- реализация гражданских воздушных судов, зарегистрированных (подлежащих регистрации) в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации, а также работ (услуг) по строительству гражданских воздушных судов (*пп. 15 п.1 ст.164 НК РФ введен Федеральным законом от 29.09.2019 N 324-ФЗ (далее - ФЗ N 324-ФЗ)*).
- реализация авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, предназначенных для строительства, ремонта и (или) модернизации на территории Российской Федерации гражданских воздушных судов (*пп. 16 п.1 ст.164 НК РФ введен ФЗ N 324-ФЗ*).
- услуги по передаче гражданских воздушных судов, зарегистрированных (подлежащих регистрации) в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации, по договорам аренды (лизинга) (*пп. 17 п.1 ст.164 НК РФ введен ФЗ N 324-ФЗ*)

Конечно, нулевая ставка НДС будет применяться при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных новыми пунктами 15.1, 15.2 и 15.3 ст.165 НК РФ.

Но, если в течение 90 календарных дней арендатор (лизингополучатель) воздушного судна не осуществил его регистрацию в Государственном реестре гражданских воздушных судов РФ (далее – Реестр), арендатору (лизингополучателю) придется уплатить НДС по ставке 20% как налоговому агенту (*п.6.1 ст.161 НК РФ введен ФЗ N 324-ФЗ*). Также обязанности налогового агента по НДС должен будет исполнить собственник воздушного судна в случае исключения его из Реестра (*п.6.2 ст.161 НК РФ введен ФЗ N 324-ФЗ*), кроме случаев, когда:

- списание или снятие с эксплуатации судна обусловлено невозможностью его использования в качестве транспортного средства;

- судно реализовано или право собственности на него перешло на иных законных основаниях иностранному государству, гражданину или организации при условии вывоза судна за пределы территории РФ.

При исключении из Реестра обязанности налогового агента возникают только, если операция по реализации гражданского судна была осуществлена на территории РФ после 01.01.2020г. (п.4 ст.3 ФЗ N 324-ФЗ).

Также с 1 января 2020 года при определенных обстоятельствах будет освобожден от НДС ввоз гражданских воздушных судов, двигателей и составных частей к ним (пп.20-22 ст.150 НК РФ введены ФЗ N 324-ФЗ).

Практика показывает, что правила расчета НДС обновляются каждый квартал. Так, с 1 апреля 2020 года будет уточнен порядок подтверждения ставки 0% при экспорте товаров почтой и при вывозе припасов....

Изменения по налогу на прибыль с 1 января 2020 года

«Амортизационные» поправки

НМА

С 1 января 2020 года в п.1 ст. 256 НК РФ будет четко установлено, что к амортизируемому имуществу относятся результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб. (п.1 ст.256 НК РФ в ред. Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ (далее – ФЗ N 325-ФЗ)).

В настоящее время Минфин РФ и ФНС РФ также разъясняют, что нематериальные активы (НМА) первоначальная стоимость которых менее установленного норматива (100 тыс. руб.) не амортизируются, а включаются в состав материальных расходов в полной сумме по мере их ввода в эксплуатацию в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (*Письмо Минфина России от 31.08.2012 N 03-03-06/1/450, Письмо ФНС России от 01.11.2011 N ЕД-4-3/18192*).

Консервация ОС

С 1 января 2020 года будет исключено положение, по которому срок полезного использования расконсервированного объекта нужно продлевать на период консервации (абз. 6 п. 3 ст. 256 НК РФ в ред. ФЗ N 325-ФЗ)

Как и прежде по основным средствам, переведенным по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода на консервацию, начисление амортизации не производится. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла расконсервация (п. 2 ст.322 НК РФ в ред. ФЗ N 325-ФЗ)

Безвозмездное пользование

Основные средства, переданные в безвозмездное пользование, с 1 января 2020 года не будут исключаться из состава амортизируемого имущества (п.3 ст.256 НК РФ в ред. ФЗ N 325-ФЗ). Но в целях налога на прибыль учесть сумму начисленной амортизации в расходах будет нельзя (п. 16.1 ст. 270 НК РФ введен ФЗ N 325-ФЗ).

Метод амортизации

С 1 января 2020 года менять метод начисления амортизации можно будет только один раз в пять лет (*абз. 4 п. 1 ст. 259 НК РФ в ред. ФЗ N 325-ФЗ*). Сейчас НК РФ содержит только ограничение на переход с нелинейного метода на линейный метод начисления амортизации чаще одного раза в пять лет.

Расходы на ремонт

С 1 января 2020 года будет уточнено, что к расходам на ремонт относятся не только расходы на ремонт основных средств, но и иного имущества (*п. 1 ст. 260 НК РФ в ред. ФЗ N 325-ФЗ*). Жаль, что в отношении возможности учета расходов на ремонт арендованного имущества, не являющегося амортизируемым, уточнения в данную статью не внесены. Но Минфин РФ разъяснял, что расходы на ремонт неамортизируемого имущества могут учитываться на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ в составе прочих расходов при условии, что такие расходы обоснованы и документально подтверждены (*Письмо Минфина РФ от 01.02.2011 N 03-03-06/1/51*).

«Иностранцы» дивиденды

С 1 января 2020 года в ст.250 НК РФ будет уточнено, что для целей налога на прибыль к доходам от долевого участия в других организациях, выплачиваемым в виде дивидендов, относится, в частности, доход, выплачиваемый иностранной организацией в пользу российской организации, являющейся акционером (участником) этой иностранной организации, при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, вне зависимости от порядка налогообложения такой выплаты в иностранном государстве (*п. 1 ч. 2 ст. 250 в ред. ФЗ N 325-ФЗ*). Т.е. квалификация дохода в качестве дивидендов не соотносится с тем, пропорционально или непропорционально доли в уставном капитале распределяется доход.

Доходы от увеличения доли в УК

До 1 января 2020 года пп.15 п.1 ст.251 НК РФ предусматривал, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль в нее не включаются доходы в виде стоимости дополнительно полученных организацией-акционером акций, распределенных между акционерами, если доля участия акционера в этом акционерном обществе не изменилась.

Т.е., к доходам налогоплательщика-участника, полученным при увеличении уставного капитала общества с ограниченной ответственностью, данная норма не относилась (*Письмо Минфина России от 19.08.2019 N 03-03-06/1/63235*).

С 1 января 2020 года справедливость восторжествует, т.е. при увеличении уставного капитала ООО (без изменения доли участия участника в этом ООО) разницы между номинальной стоимостью новых и первоначальных долей участника в доходы, облагаемые налогом на прибыль, включаться не будут (*пп.15 п.1 ст.251 НК РФ в ред. ФЗ N 325-ФЗ*).

Учет убытков

На 1 год – до 31 декабря 2021 года продлили ограничение в 50% на уменьшение налоговой базы при переносе убытков предыдущих лет (*п.2.1 ст.283 НК РФ в ред. ФЗ N 325-ФЗ*)

Также с 1 января 2020 года будет установлено, что налогоплательщик - правопреемник не сможет учесть убытки, полученные реорганизованной организацией, если в ходе проверки налоговые органы установят, что основной целью реорганизации был учет убытков (*п. 5 ст. 283 НК РФ в ред. ФЗ N 325-ФЗ*).

Нулевая ставка

С 1 января 2020 года для организаций, имеющих статус налогоплательщика - участника специального инвестиционного контракта ставка налога, подлежащего зачислению в федеральный бюджет (при соблюдении определенных условий) установлена в размере 0 процентов (*пп. 1.14. п.1 ст. 284 НК РФ введен Федеральным законом от 02.08.2019 N 269-ФЗ (далее – ФЗ N 269-ФЗ)*). Кроме того, законами субъектов Российской Федерации для таких налогоплательщиков может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации (*абз. 10 п.1 ст.284 НК РФ введен ФЗ N 269-ФЗ*)

Особенности применения налоговых ставок участниками специального инвестиционного контракта определены новой статьей 284.9 НК РФ (*введена ФЗ N 269-ФЗ*).

Также с 1 января 2020 года вводится нулевая ставка и особенности ее применения для музеев, театров и библиотек, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования (*п. 1.13 ст. 284 и ст.284.8 НК РФ введены Федеральным законом от 26.07.2019 N 210-ФЗ (далее - ФЗ N 210-ФЗ)*). В частности, одно из условий применения ставки 0% - доходы от деятельности музеев, театров, библиотек, учитываемые по налогу на прибыль, должны составлять не менее 90 процентов всех налогооблагаемых доходов (*п.2 ст.284.8 НК РФ введен ФЗ N 210-ФЗ*).

«Безвозмездные» расходы

С 1 января 2020 в составе внереализационных расходов можно будет учитывать затраты на создание объектов социальной инфраструктуры, безвозмездно передаваемых в государственную или муниципальную собственность (*пп. 19.4 п. 1 ст. 265 НК РФ введен ФЗ N 210-ФЗ*). Такие расходы будут признаваться на дату передачи объектов в государственную или муниципальную собственность (*пп.1 п.7 ст.272 НК РФ введен ФЗ N 210-ФЗ*).

Т.е. налогоплательщики-застройщики смогут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль организаций на сумму расходов по созданию объектов социальной инфраструктуры, безвозмездно передаваемых в государственную или муниципальную собственность (*Письмо Минфина России от 11.07.2019 N 03-07-03/51202*).

Кстати, еще с 1 июля 2019 года безвозмездная передача объектов социально-культурного назначения в казну республики, края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, в муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования не является объектом обложения НДС (*пп.2 п.2 ст.146 НК РФ в ред. Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ*).

Проценты у специализированных застройщиков

С 1 января 2020 года специализированные застройщики, заключившие кредитные договоры с уполномоченным банком, на предоставление целевого кредита в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 года N 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве...» будут учитывать в расходах проценты по такому кредиту на дату их уплаты, т.е. «кассовым методом» (*пп. 12 п.7 ст.272 НК РФ введен ФЗ N 325-ФЗ*).

ИП стали налоговыми агентами

С 1 января 2020 года обязанности налогового агента по налогу на прибыль при выплате доходов иностранным организациям возлагается не только на организации, но и индивидуальных предпринимателей (*п.1 ст.310 НК РФ в ред. ФЗ N 325-ФЗ*).

В главу 25 НК РФ будут внесены и другие поправки, касающиеся узкого круга налогоплательщиков: уточнят порядок подтверждения освобождения от налога на прибыль резидентов «Сколково», особенности инвестиционного налогового вычета и др.

ЭКСПРЕСС-АУДИТ

У нас с Вами общее дело — укрепить Вашу репутацию перед руководством, помочь навести порядок в учете, устранить налоговые риски. Результат экспресс-аудита не публикуется, а передается заказчику — посмотрите на свою компанию со стороны до начала аудиторской или налоговой проверки и примите меры либо получите авторитетное независимое подтверждение того, что у Вас все в порядке.

[Подробнее](#)



Изменения по налогу на имущество с 1 января 2020 года

Изменения в отчетности

Отмена Расчетов

С 1 января 2020 года отменена обязанность по представлению Расчетов по авансовым платежам (п.2 ст.386 НК РФ в ред. Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ (далее – ФЗ N 63-ФЗ)). Но сами авансовые платежи будут уплачиваться в прежнем порядке (п.12 ст.378.2 и п.4 ст.382 НК РФ).

К сведению! ФНС РФ уже утвердила новую форму декларации по налогу на имущество, учитывающие нововведения - **Приказ ФНС от 14.08.2019 № СА-7-21/405@**.

Так, 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.

Причем отчитаться по новой форме налогоплательщикам придется, начиная с отчетности за 2019 год.

Единая декларация

С 1 января 2020 года положения о возможности представления единой отчетности будут официально закреплены в п.1.1 ст.368 НК РФ (п. 1.1 введен ФЗ N 63-ФЗ).

Напомним, что налогоплательщик состоящий на учете в нескольких налоговых инспекциях по месту нахождения принадлежащих ему объектов недвижимого имущества, на территории одного субъекта

Российской Федерации, вправе представлять налоговую декларацию в отношении всех таких объектов в одну из выбранных им налоговых инспекций, если:

- объекты облагаются по среднегодовой стоимости и
- в субъекте РФ не установлены нормативы отчислений от налога в местные бюджеты.

Для представления единой отчетности организации необходимо ежегодно уведомлять соответствующий налоговый орган по субъекту Российской Федерации. Срок - до 1 марта года, за который организация собирается представлять единую декларацию. Изменение выбранного налогоплательщиком порядка представления налоговой декларации в течение года не допускается.

Уведомление представляется по форме, утвержденной ФНС РФ. Форма Уведомления утверждена Приказом ФНС России от 19.06.2019 N ММВ-7-21/311@.

Обратите внимание! В 2019 году многие налогоплательщики в соответствии с разъяснениями ФНС РФ представляли единую отчетность по налогу на имущество. Но для того, чтобы продолжить отчитываться в прежнем порядке и представлять единую декларацию по нескольким объектам за 2020 год необходимо снова уведомить налоговый орган о применении такого порядка до 1 марта 2020 года по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 19.06.2019 N ММВ-7-21/311@ (*Письмо ФНС России от 12.08.2019 N СД-4-21/15951@*).

«Кадастровых» объектов станет больше

С 01.01.2020 г. объектов, облагаемых налогом на имущество организаций по кадастровой стоимости, станет больше.

Во-первых, к объектам обложения налогом на имущество, облагаемым по кадастровой стоимости будет относиться не только недвижимость, учитываемая на балансе в качестве основных средств, но и иные объекты недвижимости (например, объекты, предназначенные для продажи и учитываемые на сч. 41 или 43) (*п. 1 ст. 374 НК РФ в ред. Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ (далее ФЗ N 325-ФЗ)*).

К сведению! По среднегодовой стоимости, как и прежде, будут облагаться только объекты недвижимости, состоящие на балансе в качестве основных средств, учитывая особенности налогообложения недвижимости, переданной/приобретенной в рамках договора доверительного управления (ст.378 НК РФ) или концессионного соглашения (ст.378.1 НК РФ) (*пп.1 п.1 ст.374 НК РФ*).

Во-вторых, к объектам, облагаемым налогом по кадастровой стоимости могут быть отнесены не только административно-деловые, торговые центры (комплексы), нежилые помещения, объекты недвижимого имущества отдельных иностранных организаций, но и «иные объекты», а именно, жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, а также жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства (*пп. 4 п.1 ст.378.2 НК РФ в ред. Федерального закона от 28.11.2019 N 379-ФЗ (далее – ФЗ N 379-ФЗ)*).

Заметим, что изначально законодатели добавили к «кадастровым» объектам недвижимости объекты недвижимого имущества, признаваемые объектами налогообложения налогом на имущество физических лиц в соответствии с главой 32 НК РФ, т.е. при такой формулировке пп.4 п.1 ст.378.2 НК РФ налогом на имущество по кадастровой стоимости могла облагаться любая недвижимость, по которой определена кадастровая стоимость (*пп. 4 п.1 ст.378.2 НК РФ в ред. ФЗ N 325-ФЗ*). Но с подачи Минфина РФ законодатели внесли повторные правки и указали конкретный перечень «иных объектов» недвижимости (его мы привели выше) (*пп. 4 п.1 ст.378.2 НК РФ в ред. ФЗ N 379-ФЗ*).

ФНС РФ напомнила, что перечень объектов, облагаемых по кадастровой стоимости устанавливается Законом субъекта РФ (*п.2 ст.372 НК РФ, Письмо ФНС России от 03.10.2019 N BC-4-21/20087@*). Т.е. «масштаб бедствия» для налогоплательщиков, владеющих недвижимостью, зависит от воли региональных законодателей.

Для возникновения обязанности по уплате налога исходя из кадастровой стоимости по «иным объектам» достаточно двух факторов:

- недвижимость относится к виду недвижимости (объектов), установленной Законом субъекта РФ;
- кадастровая стоимость недвижимости установлена.

Например, у организации есть в собственности машино-места, в т.ч. приобретенные для продажи. В субъекте РФ, где они находятся Законом установлено, что налогом по кадастровой стоимости облагаются машино-места. Соответственно с 2020 года организация будет уплачивать налог на имущество по таким объектам, если кадастровая стоимость машино-мест установлена.

Если кадастровая стоимость «иной» недвижимости не установлена, то такие объекты должны облагаться налогом на имущество по среднегодовой стоимости, но только в случае, если они отражены на балансе организации в качестве объектов основных средств. Такой вывод, по мнению автора, следует из нового пп. 2.2 п. 12 ст.378.2 НК РФ (*введен ФЗ N 325-ФЗ*). В случае, когда кадастровая стоимость такой недвижимости будет определена в течение налогового или отчетного периода, то расчет налога и авансовых платежей в отношении данного объекта производятся исходя из кадастровой стоимости, определенной на день внесения в ЕГРН сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого объекта (*пп.2.1 п.12 ст.378.2 НК РФ*).

К сведению!

С 1 января 2020 года для лиц, получивших статус участника специального административного района в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 291-ФЗ "О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края"

не признаются объектом обложения налогом на имущество (*пп. 9 и пп.10 п.4 ст.374 НК РФ введены Федеральным законом от 29.09.2019 N 324-ФЗ*):

- суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов и
- воздушные суда, зарегистрированные в Государственном реестре гражданских воздушных судов.

Изменения по транспортному и земельному налогам - 2020

Отменяются декларации

С 1 января 2021 года будет отменена обязанность по представлению деклараций по транспортному и земельному налогам (с 01.01.2021 г. утратят силу ст. 363.1 и 398 НК РФ (Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ)). Причем такие поправки в НК РФ касаются отчета за 2020 год (п.9 ст.3 Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ).

Налоговые органы будут направлять организациям сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах указанных налогов.

К сведению! По итогам 2019 года декларации по транспортному и земельному налогу представляются в прежнем порядке. Но по транспортному налогу декларацию за 2019 год нужно представить по обновленной форме (приказ ФНС России от 05.12.2016 N ММВ-7-21/668@ в редакции приказа ФНС России от 26.11.2018 № ММВ-7-21/664@).

Новый срок уплаты налогов

Начиная с 01.01.2021 года (т.е. по итогам 2020 года) будет установлен единый срок уплаты транспортного и земельного налога - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по этим налогам будут уплачиваться в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п.1 ст.363 и п.1 ст.397 НК РФ в ред. Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ).

Налог и авансовые платежи по транспортному и земельному налогам подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в порядке, установленном нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

По итогам 2019 года транспортный земельный налоги уплачиваются в прежнем порядке.

О налоговых льготах нужно заявить

Если организация имеет право на льготы, то ей будет необходимо представить в налоговый орган соответствующее заявление (п.3 ст.361.1 и п.10 ст.396 в ред. Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ).

Форма такого заявления утверждена Приказом ФНС России от 25.07.2019 N ММВ-7-21/377@.

Сроки представления заявления нормами НК РФ не установлены. Из разъяснений ФНС РФ можно сделать вывод, что представлять заявление на льготы лучше после окончания налогового периода (года), когда налогоплательщик будет уверен, в какие именно периоды у него было право на льготу.

К заявлению о льготе налогоплательщик вправе приложить документы, подтверждающие право на нее.

Заявление и документы могут быть представлены в налоговый орган через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг.

Ответы на самые популярные вопросы, касающиеся нового порядка подтверждения льгот по транспортному и земельному налогу приведены в Письме ФНС России от 10.12.2019 г. N БС-4-21/25284@ "О рекомендациях по типовым вопросам, касающимся применения заявительного порядка предоставления налоговых льгот налогоплательщикам-организациям по транспортному и земельному налогам".

Льготы для «калининградцев» и «приморцев»

С 2020 года у лиц, получивших статус участника специального административного района на территориях Калининградской области или Приморского края в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 291-ФЗ "О специальных административных районах " суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов, и воздушные суда, зарегистрированные в Государственном реестре гражданских воздушных судов, не являются объектом налогообложения по транспортному налогу (пп.11 и 12 п.2 ст.358 НК РФ).

Изменения в части первой НК РФ: что на этот раз?

Наталья Наталюк

Советник налоговой службы РФ II ранга, Ведущий практикующий юрист по налоговым и гражданским спорам

Все уже привыкли к постоянному «перекраиванию» и увеличению в объемах главного фискального документа страны – НК РФ, особенно под занавес уходящего года. Эта устоявшаяся многолетняя традиция не нарушена и в этом году.

Встречайте очередную порцию поправок в часть первую Налогового кодекса, внесенную Федеральным законом № 325-ФЗ от 29.09.2019

Зачет и возврат переплаты: правило «одного вида налога» отменили

Начнем с зачета. Жесткое правило о зачете переплаты по налогу только в счет налога того же вида знают все (п.1 ст.78 НК РФ). Так, переплатой по налогу на прибыль (федерального налога) можно закрыть недоимку, зачесть ее в счет предстоящих платежей только по федеральному налогу (например, по налогу на прибыль или НДС). Теория вполне понятна, но на практике не всегда это удобно.

И вот дождались - с **01.10.2020** года переплату можно будет зачесть в счет любой недоимки и предстоящих платежей независимо от вида налога.

А вот что касается возврата излишне уплаченного/взысканного налога, то тут перспективы не такие «радужные», как в ситуации с зачетом.

Пока наличие недоимки по другим видам налога для возврата не помеха. Инспекция должна зачесть переплату в счет недоимки по налогам того же вида, соответствующим пеням, штрафам и вернуть оставшуюся часть излишне уплаченного налога (п. 6 ст. 78 НК РФ). С **01.10.2020** года вернуть переплату можно только при отсутствии недоимки по любым видам налогов, а также пеням и штрафам.

Сейчас излишне взысканная инспекцией сумма налога возвращается только при отсутствии недоимки по налогам того же вида (п. 1 ст. 79 НК РФ). С **01.10.2020** года возврат излишне взысканной суммы налога запрещен при наличии налоговой задолженности по налогам любого вида (федеральный, региональный, местный).

Сроки вынесения решений о зачете (возврате) переплат определяют по-новому!

Уже в этом году, с **29 октября** начали действовать новые правила для определения сроков принятия инспекциями решений о зачете (возврате) переплат по налогам.

При проведении «камералки» 10-дневный срок, установленный для принятия инспекцией решения о зачете (возврате) излишне уплаченного налога, будет исчисляться (п. 8.1 ст. 78, п. 6 ст. 6.1 НК РФ):

- через 10 рабочих дней после дня завершения проверки (если нарушений нет);
- со следующего дня после вступления в силу решения по проверке, в ходе которой было выявлено нарушение налогового законодательства.

Размер недоимки имеет значение

Хорошие изменения. С **01.04.2020** года компании и ИП не будут получать требования на уплату недоимок, если сумма долгов по налогам, взносам, пеням и штрафам не превышает **3 000 руб.** (абз.1 п.1 ст.70 НК РФ). А это значит, что не будет блокировки счетов, пока долг не дорастет до указанного размера.

Но где есть "пряник" - жди и "кнул". Конечно, речь не идет о прощении долга менее 3000 руб. – чуда не будет.

Если в течение 3 лет с момента истечения самого раннего требования сумма недоимки превысит 3 000 рублей, инспекция в течение 2 месяцев вынесет решение о взыскании недоимки. В случаях, когда задолженность по налогам (взносам, пеням и штрафам) не достигла 3 000 руб. в течение 3 лет с даты исполнения первого требования, инспекция примет решение о взыскании долга в течение 2 месяцев со дня истечения 3-летнего срока (абз. 4 п. 3 ст. 46 НК РФ).

Долг перед бюджетом? Жди СМС от инспекции!

Если в следующем году 1 апреля получите СМС от инспекции о наличии долга перед бюджетом - это не розыгрыш. Именно с **01.04.2020** года инспекция вправе информировать плательщиков и налоговых агентов о недоимке или задолженности по пеням, штрафам, процентам как с помощью СМС-сообщений, так и посредством электронной почты или иными способами, не противоречащими законодательству.

Такую «напоминалку» можно отправлять не чаще 1 раза в квартал и при условии, что налогоплательщик или плательщик взносов даст письменное согласие.

Долг больше миллиона? Готовь документы и жди гостей в погонах!

В силу ст. 46 НК РФ при наличии налогового долга инспекция вправе вынести решение о взыскании недоимки. С 01.04.2020 года, если такое решение не будет исполнено в течение 10 рабочих дней со дня его принятия, а сумма долга превышает 1 000 000 руб. у инспекторов появятся дополнительные права (п. 6 ст. 6.1 п. 1 ст. 92, п. 2.1 ст. 93.1 НК РФ):

- требовать представления документов (информации) об имуществе, имущественных правах и обязательствах у организации-должника или ИП. Если должник сам своевременно ничего не представит, инспекция «переключится» на третьих лиц и запросит у них нужную информацию.

- производить осмотр территорий, помещений, документов и предметов организации-должника не более 1 раза по одному решению о взыскании долга. Но это возможно только при наличии согласия на осмотр организации. Подробно об осмотре читайте [в статье >>>](#).

Залог имущества может быть принудительным

С 01.04.2020 года инспекция может взять в залог имущество налогоплательщика, и оно будет признаваться находящимся у нее на основании закона.

Это возможно при неуплате организацией в течение 1 месяца суммы долга по налогам (сборам, страховым взносам), указанной в решении о взыскании, исполнение которого обеспечено наложением ареста на имущество либо запретом на его отчуждение (п.2.1 ст.73 НК РФ). При этом если имущество уже находится в залоге у третьих лиц, то «фискальный залог» признается последующим. Такой залог нельзя распространить на денежные средства на счетах, вкладах или депозитах, предназначенные для удовлетворения требований в соответствии с ГК РФ, которые предшествуют исполнению обязанности по уплате налогов.

Также «фискальный залог» подлежит регистрации по правилам ГК РФ и не дает преимуществ в очередности исполнения требований, предшествующих уплате налогов (сборов).

Примечание. Сведения о залоге не являются налоговой тайной, поэтому ФНС России будет размещать их на своём сайте с указанием имущества, в отношении которого принято такое решение (п. 4 ст. 72, пп. 14 п. 1 ст. 102 НК РФ).

Банковская гарантия или поручительство вместо ареста имущества

С 01.04.2020 года налогоплательщик-организация, в отношении которой было принято решение о наложении ареста на имущество, может попросить инспекцию принять решение о замене ареста имущества на банковскую гарантию либо поручительство третьего лица (п.12.1 ст.77 НК РФ)

Банковская гарантия. Гарантия должна подтверждать, что банк обязуется уплатить указанную в решении о взыскании налога, пеней, штрафов сумму недоимки, а также суммы соответствующих пеней и штрафов в случае неуплаты этих сумм компанией в установленный налоговым органом срок.

Поручительство. При поручительстве поручитель обязывается перед инспекцией исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика-организации по уплате налогов, если налогоплательщик ее не исполнит (п.2 ст.74 НК РФ). Требования к поручителю поименованы в п.2.1 ст.176 НК РФ. Важно отметить, что поручителем может быть исключительно российская организация, совокупная сумма уплаченных налогов (без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу РФ и в качестве налогового агента) в течение 3 лет, предшествующих году, в котором представлено заявление о заключении договора поручительства, должна составлять не менее 2 миллиардов рублей.

Об обеспечительных мерах будут знать все

С 01.04.2020 года на официальном сайте налоговой службы будут публиковаться решения о принятии и об отмене обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение имущества. С указанием конкретного имущества, в отношении которого действует запрет.

Информация должна публиковаться на сайте в течение 3 дней с даты принятия соответствующего решения, но не ранее вступления в силу решения о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности.

Обновленная рассрочка

Согласно НК РФ налогоплательщик может получить отсрочку или рассрочку по уплате налогов, если он не имеет возможности сразу выплатить все суммы, начисленные ему в результате проведения проверки (пп. 7 п. 2 ст. 64 НК РФ).

Сейчас рассрочку можно получить, если сумма налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, установленная в результате проведения проверки, составляет не более 70% и не менее 30% по отношению к выручке от реализации за год, предшествующий году вступления в силу решения по результатам проверки.

С 01.04.2020 года действуют новые правила (п. 5.1 ст. 64, п.1.1 ст. 63 НК), так рассрочку можно получить:

1. на срок 1 год - при сумме налогов, сборов, страховых взносов, пеней или штрафов, подлежащих уплате по результатам проверки, составляющей менее 30% по отношению к выручке от реализации за год, предшествующий году вступления в силу решения инспекции по результатам проверки. Решение по рассрочке может принять территориальная инспекция по месту нахождения налогоплательщика.
2. на 3 года - при сумме налогов, сборов, страховых взносов, пеней или штрафов, составляющей 30 и более процентов. Решение может вынести исключительно ФНС России.

Примечание. Если рассрочка по уплате налога предоставляется по основанию, указанному в пп. 7 п. 2 ст. 64 НК РФ, на сумму задолженности начисляются проценты исходя из ставки, равной ставке рефинансирования Банка России (п. 4 ст. 64 НК РФ).

Две новости по транспорту и земле: хорошая и не очень

Можно распрощаться с декларациями по транспортному и земельному налогу с 2020 года. Организации последний раз представят их в инспекции за 2019 год, а со следующего года налоговые органы сами будут рассчитывать налоги и высылать сообщения о начисленном и подлежащем уплате налоге.

Но с 2021 года появится новая обязанность для организаций. Так, если у компании есть транспорт, земля, но от налогового органа не получено сообщение о необходимости уплатить налоги, в этом случае компания будет обязана уведомить инспекцию о наличии у неё объектов налогообложения и копии документов, которые подтверждают регистрацию транспорта, права на земельный участок. Исключения составляют случаи, когда налогоплательщик направлял в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы.

Радует, что сообщить о наличии объектов придется только один раз - до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

За неисполнение указанной обязанности грозит штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога.

Налоговое законодательство весьма изменчиво, а на практике не всегда хватает времени разобраться во всех хитросплетениях налоговых норм. [Приходите на наши мероприятия >>](#) и мы расскажем вам о важных нюансах в налогообложении и налоговом контроле.

НДФЛ – 2020. Изменения у налоговых агентов.

Татьяна Тарасова

Аттестованный аудитор, Главный эксперт по налогам и бухучету, трудовому законодательству

Перечень необлагаемых выплат с 1 января 2020 года пополнен

В состав необлагаемых доходов с 01.01.2020 г. включены:

-суммы материальной помощи, оказываемой организацией, осуществляющей образовательную деятельность по основным профессиональным образовательным

программам, студентам (курсантам), аспирантам, адъюнктам, ординаторам и ассистентам-стажерам (п.28 ст.217 НК РФ);

- доходы в виде единовременных компенсационных выплат педагогическим работникам, не превышающие 1 000 000 рублей, финансовое обеспечение которых осуществляется в соответствии с правилами, прилагаемыми к соответствующей государственной программе Российской Федерации, утверждаемой Правительством Российской Федерации, право на получение которых возникло с 1 января 2020 г. до 31 декабря 2022 г. включительно (п. 37.2 ст.217 НК РФ, п.3 ст.2 Федерального закона от 17.06.2019 N 147-ФЗ);

-денежная компенсация взамен полагающегося из государственной или муниципальной собственности земельного участка, если такая компенсация установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъекта Российской Федерации (п.41.2 ст.217 НК РФ);

- выплаты гражданам, подвергшимся воздействию радиации (на Чернобыльской АЭС, на Семипалатинском полигоне, на производственном объединении "Маяк") (п.76 ст.217 НК РФ);

- доходы в денежной и (или) натуральной формах, полученные налогоплательщиками в связи с рождением ребенка в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, актами Президента Российской Федерации, актами Правительства Российской Федерации, законами и (или) иными актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации (п.76 ст.217 НК РФ);

- доходы, полученные инвалидами и детьми-инвалидами в соответствии с законодательством о соцзащите, а также оплата дополнительных выходных дней родителей, опекунов и попечителей, которые ухаживают за детьми-инвалидами (п.78 ст.217 НК РФ);

- доходы в денежной или натуральной форме, полученные отдельными категориями граждан в рамках социальной помощи в соответствии с законодательными актами РФ и ее субъектов (п.79 ст.217 НК РФ);

- ежегодные денежные выплаты "Почетным донорам" (п.80 ст.217 НК РФ).

Также официально установлено, что не облагается НДФЛ оплата работодателем своим работникам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, стоимости проезда работника в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно и стоимости провоза багажа весом до 30 килограммов, а также стоимости проезда неработающих членов его семьи (мужа, жены, несовершеннолетних детей, фактически проживающих с работником) и стоимости провоза ими багажа, производимой в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации (п.1 ст.217 НК РФ).

Ранее налоговые органы и налоговые агенты принимали во внимание судебную практику. Поэтому Минфин РФ разъяснял, что оплата проезда «северянам», производимая в соответствии со ст.325 ТК РФ освобождалась от НДФЛ и до 2020 года (Письмо Минфина РФ от 02.02.2010 г. N 03-04-08/4-19).

Стандартный вычет «чернобыльцам»

Дополнен перечень лиц, имеющих право на стандартный налоговый вычет в размере 3000 руб. за каждый месяц налогового периода.

Вычет также распространяется на:

- лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС из числа лиц, принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы в пределах зоны отчуждения Чернобыльской АЭС или занятых в эксплуатации или на других работах на Чернобыльской АЭС ;

- лиц рядового состава органов внутренних дел, Государственной противопожарной

службы, федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы, лиц, проходящих службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющих специальные звания полиции, сотрудников органов внутренних дел, федеральной противопожарной службы.

Налоговые агенты при приобретении ценных бумаг

ИП и организации, осуществляющие выплаты по договорам купли-продажи (мены) ценных бумаг признаются налоговыми агентами по НДФЛ (п.1 ст.226 НК РФ). По заявлению налогоплательщика они рассчитывают налоговую базу с учетом документально подтвержденных расходов налогоплательщика.

Изменения для «обособок»

Изменился порядок представления отчетности и уплаты НДФЛ при наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного муниципального образования.

Российские организации, имеющие несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования, вправе представлять отчетность по НДФЛ и перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет по месту нахождения одного из таких обособленных подразделений либо по месту нахождения организации (п.6 ст.226 и п.2 ст.230 НК РФ).

Чтобы реализовать это право, налоговый агент обязан уведомить о выборе налогового органа не позднее 1-го числа налогового периода налоговые органы, в которых он состоит на учете по месту нахождения каждого обособленного подразделения. Т.е. формально о выборе «ответственного» обособленного подразделения на 2020 год можно было сообщить не позднее 9 января 2020 года.

Но учитывая сжатые сроки представления уведомления, ФНС России считает допустимым представить в налоговые органы уведомление в период с 1 по 31 января 2020 года (Письмо ФНС России от 25.12.2019 N БС-4-11/26740@).

Изменить порядок представления отчетности и уплаты НДФЛ в течение года нельзя. Уведомления также представляются в налоговый орган в случае, если:

- изменилось количество обособленных подразделений на территории муниципального образования или

- произошли другие изменения, влияющие на порядок представления сведений о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах исчисленного и удержанного налога

Форма Уведомления утверждена Приказом ФНС России от 06.12.2019 г. N ММВ-7-11/622@ "Об утверждении формы уведомления о выборе налогового органа, порядка ее заполнения, а также формата представления уведомления о выборе налогового органа в электронной форме"

Подробно порядок уплаты НДФЛ и представлении отчетности в различных ситуациях организациями, имеющими обособленные подразделения, ФНС России разъяснила в Письме от 25.12.2019 N БС-4-11/26740@.

Новый порядок представления отчетности

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 (п.2 ст.230 НК РФ);

Кроме того, 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 (п.2 ст.230 НК РФ).

ФНС России разъяснила, что новые правила применяются к отчетности за 2019 год, т.е. представить 2-НДФЛ и 6-НДФЛ по итогам 2019 года необходимо не позднее 2 марта 2020 года (пн.) (Письмо ФНС России от 15.11.2019 N БС-4-11/23242@), а представить отчетность за 2019 год на бумажном носителе можно только если численность работников не превышает 10 человек (Письмо ФНС России от 15.11.2019 N БС-4-11/23243).

Также с 1 января 2020 года п. 4 ст. 230 НК РФ, обязывающий налоговых агентов по НДФЛ, указанных в 226.1 НК РФ (это организации, выплачивающие доходы по ценным бумагам, в т.ч. АО, выплачивающие дивиденды физлицам) представлять сведения о доходах, выплаченных физлицам и суммах удержанного НДФЛ в составе декларации по налогу на прибыль организаций признан утратившим силу.

Минфин РФ разъяснил, что такая поправка применяется к отчетности за 2019 год. Но, ввиду отсутствия в Федеральном законе N 325-ФЗ специальных переходных положений о ее применении, налоговые агенты, указанные в ст.226.1 НК РФ, вправе представить в налоговые органы сведения о доходах физлиц за 2019 год в соответствии с п.2 или 4 ст. 230 НК РФ, т.е. в составе декларации по налогу на прибыль или по форме 2-НДФЛ (Письмо ФНС России от 12.12.2019 N БС-4-11/25567@ «О направлении письма Минфина России» (вместе с Письмом Минфина России от 05.12.2019 N 03-04-07/94678)).

Налоговый агент заплатит НДФЛ за счет собственных средств

При доначислениях НДФЛ в результате налоговой проверки в случае неправомерного неудержания (неполного удержания) налога, налоговый агент должен будет уплатить НДФЛ за счет собственных средств (п.9 ст.226 НК РФ). Причем суммы НДФЛ, уплаченные за налогоплательщика не признаются его доходами (п.5 ст.208 НК РФ), а обязанность по уплате НДФЛ налогоплательщиком будет считаться исполненной в день, когда налоговый агент предъявил в банк поручение на перечисление средств в счет уплаты неудержанного налога (пп.9 п.3 ст.45 НК РФ).

Страховые взносы: изменения с 1 января 2020 года

Предельные базы по страховым взносам

С 1 января 2020 года Постановлением Правительства РФ от 06.11.2019 № 1407 предельная база по взносам установлена:

- на ОПС в размере 1 292 000 руб. (в 2019 году — 1 150 000 руб.);
- по взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 912 000 рублей (в 2019 году — 865 000 рублей).

Льготные тарифы для «калининградцев» и «приморцев».

На выплаты и иные вознаграждения за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна, зарегистрированного в Российском открытом реестре судов, тарифы взносов

составляют 0%. Тарифы применяются плательщиками, получившими статус участника специального административного района в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 291-ФЗ "О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края" до 2027 года включительно (пп.16 п.1 и пп7 п.2 ст. 427 НК РФ).

Новый порядок представления отчетности

С 1 января 2020 года плательщики страховых взносов обязаны сообщать в налоговый орган о наделении обособленного подразделения полномочиями (либо о лишении полномочий) начислять и производить выплаты и вознаграждения в пользу физлиц (пп.7 п.3.4 ст.23 НК РФ). При этом уточнено, что наделить соответствующими полномочиями плательщик может только те обособленные подразделения, которым открыт счет в банке (п.7 и п.11 ст.431 НК РФ). Соответственно только по таким обособленным подразделениям представлять отчетность и уплачивать страховые взносы необходимо по месту их регистрации.

С 25 до 10 человек снижена численность физлиц при которой плательщик страховых взносов вправе представить отчетность на бумаге (п.10 ст.431 НК РФ). ФНС России разъяснила, что такое изменение применяется к отчетности за 2019 год (Письмо ФНС России от 23.10.2019 N БС-4-11/21726@)

Утверждена новая форма и электронный формат расчета по страховым взносам (Приказ ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@). Отчитываться по новой форме будет необходимо, начиная с представления расчета по страховым взносам за первый расчетный (отчетный) период 2020 года.

АУДИТ С ПОЛЬЗОЙ 100%

Цель аудиторских услуг — создать надежную систему бухгалтерского учета, выстроить управленческие механизмы, наладить общение с налоговыми органами. В результате Вы получаете надежный каркас, который гарантирует финансовую безопасность компании, делает её привлекательной для инвесторов, партнеров и кредиторов.

[Рассчитать стоимость](#)



Наталья Игуш
Генеральный директор «Правовест Аудит»