ПРАВОВЕСТ Аудит

Альфа Банк

МЭ московский экспортный центр

10:00-11:45

- **НДС**
- **Налог на прибыль**
- **Налог на имущество**

Виктория Варламова
советник налоговой службы II ранга,
гл. эксперт-практик компании «Правовест Аудит»,
эксперт pro bono при палате Общественных уполномоченных по защите прав предпринимателей в г. Москва

ПРАВОВЕСТ Аудит

При поддержке:

Experum

ЦДП цифровое деловое пространство

+7 (495) 134 32 23
pravovest-audit.ru

НДС

Изменения с 2020 года

С 1 января 2020 года:

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Экспедиторы и перевозчики на железнодорожном транспорте смогут применять нулевую ставку НДС не только при перевозке товаров, но и при транзитной перевозке или транспортировке порожнего железнодорожного подвижного состава или контейнеров (пп.3.1. и пп.9.1. п.1 ст.164 НК РФ в ред. ФЗ от 29.09.2019 N 322-ФЗ)

Но услуги по возврату порожних контейнеров (ТЭУ) облагаются НДС по ставке 20% (п. 3 ст. 164 НК РФ, Письма Минфина России от 31.10.2019 г. N 03-07-08/84028, от 09.10.2012 N 03-07-08/280, Постановления Президиума ВАС РФ от 28.10.2008 N N 6080/08, 7752/08).

В пп.2.1 п.1 ст.164 НК РФ «порожние контейнеры» не добавлены

Гражданские воздушные суда
По ставке 0% облагаются:

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

- реализация гражданских воздушных судов, зарегистрированных (подлежащих регистрации) в Государственном реестре гражданских воздушных судов РФ, а также работ (услуг) по строительству гражданских воздушных судов *(пп. 15 п.1 ст.164 НК РФ).*

- реализация авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, предназначенных для строительства, ремонта и (или) модернизации на территории РФ гражданских воздушных судов *(пп. 16 п.1 ст.164 НК РФ).*

- услуги по передаче гражданских воздушных судов, зарегистрированных (подлежащих регистрации) в Государственном реестре гражданских воздушных судов РФ, по договорам аренды (лизинга) *(пп. 17 п.1 ст.164 НК РФ)*

Изменение декларации по НДС

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Приказ Федеральной налоговой службы от 20 ноября 2019 г. N ММВ-7-3/579@ (зарегистрирован в Минюсте РФ 20.12.2019)

Внесены изменения в порядок заполнения декларации по НДС в отношении налогообложения гражданских воздушных судов, определены коды таких операций.

Применяются, начиная с отчетности за 1-й квартал 2020 г.

Особенности вычетов при ставке 0%

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Вычеты НДС, в отношении операций, облагаемых по ставке 0% (кроме реализации НЕсырьевых товаров по товарам (работам, услугам), принятым к учету с 01.07.2016) производятся на момент определения налоговой базы (п.3 чт.172 НК РФ).

Налогоплательщик обязан вести раздельный учет входного НДС (п.10 ст.165 НК РФ).

С 1 июля 2019 года сокращен перечень сырьевых товаров

Постановление Правительства РФ № 466 от 18.04.2018

Это касается товаров с кодами по ТН ВЭД:

- *2704 00 – 2708 20 000 9;*
- *2710 – 2710 99 000 0;*
- *2711 12 - 2711 19 000 0 (кроме 2711 12 110 0, 2711 12 190 0, 2711 12 940 0, 2711 12 970 0, 2711 13 910 0, 2711 13 970 0, 2711 14 000 1, 2711 14 000 9, 2711 19 000 0);*
- *2712 – 2713 90 900 0;*
- *2715 00 000 0;*
- *7401 00 000 0;*
- *7501*

Услуги по обращению с ТКО, оказываемые **региональными операторами,** освобождены от НДС ***(новый пп.36 п.2 ст.149 НК РФ).***

Если тариф на обращение с ТКО утвержден с учетом НДС, то данное освобождение не применяется.

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 в ред. ФЗ N 211-ФЗ, п.3 ст.2 ФЗ N 211-ФЗ*)**.

Обязанность по восстановлению НДС, принятому к вычету реорганизованной организацией, возлагается на правопреемника в случаях, установленных п.3 ст.170 и ст.171.1 НК РФ

Восстановление НДС в 4-м квартале

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

ст.171.1 НК РФ

Недвижимость. Начало амортизации в марте 2015 года.

Приняли к вычету 200 000 руб.

В 2019 году участвовала в необлагаемых. Доля необлагаемых за 2019 год – 2%.

200 000 *1/10=20 000

Восстановить: 20000*2%=400 руб.

Восстановление при переходе на УСН с 2020 г

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

При УСН (п.3 ст.170 НК РФ)

Первоначальная стоимость ОС -1000000 руб.

Остаточная ст. ОС - 100000 руб.

Приняли к вычету 150000 руб.

Восстановить: 100000/1000000*150000=15000 руб.

С 1 января 2020 года:

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Уточнен порядок принятия к вычету НДС при создании НМА (п.6 ст.171 и абз.3 п.1 ст.172 НК РФ).

Вычет производится после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

До 2020 года вычеты сумм НДС, предъявленных контрагентами, создающими **НМА**, производятся **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, Определение ВАС РФ от 11 января 2013 г. N ВАС-17962/12).**

С 1 октября 2019 года изменен Перечень продуктов, облагаемых НДС по ставке 10% (п.2 ст.164 НК РФ)

Федеральный закон от 02.08.2019 N 268-ФЗ «О внесении изменений в статью 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

фрукты и ягоды (включая виноград) должны облагаться НДС по ставке 10%

пальмовое масло по ставке 20%

Письмо Минфина России от 20.08.2019 N 03-07-07/63676

Для применения ставки 10% по фруктам коды ОКПД2 или ТН ВЭД ЕАЭС должны быть включены в Перечень, утвержденный постановлением **Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. N 908** "Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов".

Утверждены коды фруктов и ягод, облагаемых НДС по ставке 10%

Постановление Правительства РФ от 31.12.2019 N 1952 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. N 908»

*Действие обновленного Перечня распространяется на правоотношения, **возникшие с 1 октября 2019 г.***

Исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон ***(пп. 1, 2 ст. 424 ГК РФ).***

Цена договора, **определенная с учетом НДС, является окончательной** и не подлежит изменению в связи с изменением ставки НДС в одностороннем порядке (***См. например, Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 29.10.2019 N Ф06-53645/19 по делу N А55-5775/2019, Постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 18.12.2019 N 10АП-21177/19***).

По общему правилу **НДС является частью цены договора, подлежащей уплате налогоплательщику со стороны покупателя**

(Определение СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 16.04.2019 г. N 302-КГ18-22744).

Соглашение покупателя на изменение ставки НДС не требуется (ст.432 ГК РФ), ставка НДС установлена нормами налогового законодательства и не зависит от волеизъявления сторон), к налоговым отношениям, гражданское законодательство не применяется **(п.3 ст.2 ГК РФ)).**

Письмо Минфина России от 01.02.2019 г. N 03-07-03/5762

НДС по расчетной ставке

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена ***не включает в себя сумму НДС и иное не следует из обстоятельств,*** *предшествующих заключению договора, или прочих условий договора, судам надлежит исходить из того, что* ***предъявляемая покупателю продавцом сумма налога выделяется последним из указанной в договоре цены, для чего определяется расчетным методом*** ***(п. 4 ст. 164 НК РФ).***

(п.17 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33)

Например, в соответствии с условиями договора **стоимость фруктов** установлена с учетом НДС, «120 руб., в т.ч. НДС 20%».

Стоимость **не изменяется и** будет составлять 120 руб., в т.ч. НДС 10% (120*10/110)

Первичные документы можно исправлять также, как и счета-фактуры

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Письмо ФНС России от 05.03.2018 N СД-4-3/4226@

ФНС РФ разъяснила, что первичные документы можно исправлять, путем составления нового правильно заполненного документа с тем же номером и датой. Но в нем нужно указать номер и дату исправления.

Неверная ставка НДС в счете-фактуре лишает вычета!

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Письмо Минфина России от 02.08.2019 N 03-07-11/58375

Ставка НДС 20% применяется в отношении товаров (работ, услуг), отгруженных (оказанных) с 1 января 2019 года. Поэтому по услугам, оказанным в 2018 году НДС должен быть предъявлен по ставке 18%.

Минфин РФ разъяснил, что указание неверной ставки НДС в счете-фактуре (например, указание ставки 20% вместо 18%) относится к существенным ошибкам, не позволяющим налоговому органу идентифицировать налоговую ставку (п.2 ст.169 НК РФ). А значит, принять к вычету НДС по такому счету-фактуре нельзя.

Если при изменении ставки НДС стороны составляют дополнительное соглашение к договору, **изменяя стоимость уже реализованных товаров, указанную в договоре, то налогоплательщику следует выставить корректировочные счета-фактуры (Письмо Минфина России от 06.11.2018 г. N 03-07-11/79611).**

На основании **п. 10 ст. 172 НК РФ** корректировочные счета-фактуры выставляются продавцами услуг **при наличии договора, соглашения,** иного первичного документа, подтверждающего **согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных** товаров, в том числе из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения объема оказанных услуг.

С 1 июля 2019 г. есть право на вычет при выполнении работ и услуг, местом реализации которых РФ не является

Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ

С 01.07.2019 г. вступили в силу изменения в ст.170 и ст.171 НК РФ, определяющие новые правила учета НДС при выполнении работ и оказании услуг, местом реализации которых в соответствии со ст.148 НК РФ не является территория РФ.

В целях ведения раздельного учета входного НДС такие операции приравнены к облагаемым операциям **(кроме операций, указанных в ст.149 НК РФ).**

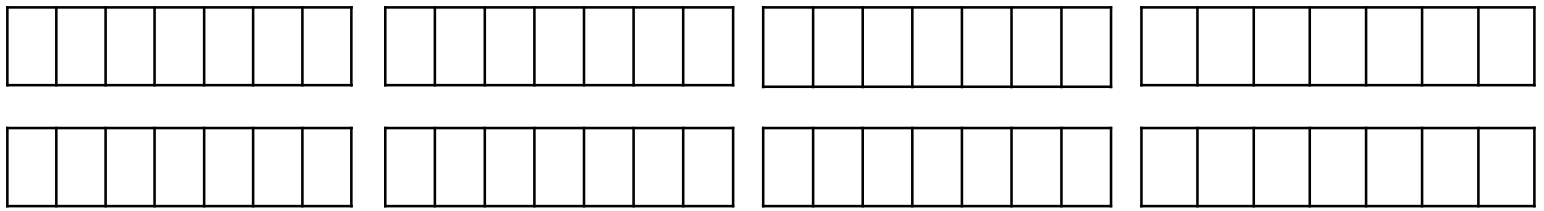
Письмо Минфина России от 03.09.2019 N 03-07-08/67703)

К вычету можно принять суммы НДС, предъявленные налогоплательщику **после 1 июля 2019 года** либо уплаченные после указанной даты при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Раздел 7 декларации по НДС

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Код операции	Стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), без налога в рублях	Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом, в рублях	Сумма налога по Приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету, в рублях
1	2	3	4



ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Важные судебные решения и разъяснения Минфина РФ

Восстановление НДС по авансу покупателем

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Восстановление сумм налога производится покупателем **в том налоговом периоде, в котором суммы налога** по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам **подлежат вычету** в порядке, установленном настоящим Кодексом, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав **(пп.3 п.3 ст.170 НК РФ)**

Покупатель обязан восстановить «авансовый» НДС в периоде отгрузки товаров, даже если не получил счет-фактуру от продавца

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Определение КС РФ от 08.11.2018 N 2796-О

КС РФ указал, что обязанность налогоплательщика восстановить суммы НДС возникает именно ***в том налоговом периоде, в котором состоялась предоплаченная*** *им поставка товаров (выполнены работы, оказаны услуги), а поставщик (подрядчик, исполнитель) принял к вычету этот налог с соответствующих авансовых платежей. При этом не имеет значения, в каком периоде покупатель получил счет-фактуру от поставщика. Тем более, что в случае, когда покупатель получил счет-фактуру «с опозданием», но до окончания срока представления декларации по НДС за прошедший квартал вычет НДС может быть произведен в прошедшем квартале, когда товары были приняты к учету (п.1.1 ст.172 НК РФ).*

«Досрочный» вычет

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

При получении счета-фактуры покупателем от продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав после завершения налогового периода, в котором эти товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до установленного статьей 174 настоящего Кодекса срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период покупатель вправе принять к вычету сумму налога в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с того налогового периода, в котором указанные товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет, с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей (п.1.1 ст.172 НК РФ).

«Поздний» с/ф в книге покупок

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Письма Минфина России от 14.02.2019 N 03-07-11/9305, от 08.02.2019 N 03-07-11/7566

Вычет НДС по товарам, принятым на учет в сентябре, по счету-фактуре, выставленному 5 октября и полученному до 25 октября, в налоговом периоде, в котором товары приняты на учет, не противоречит налоговому законодательству.

Коды ошибок в декларации

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Письмо ФНС от 3 декабря 2018 г. N ЕД-4-15-23367@

- "5" - в разделах 8-12 не указана дата счета-фактуры или **указанная дата счета-фактуры превышает отчетный период, за который представлена декларация по НДС;**

Раздача рекламных листовок и буклетов

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Не может рассматриваться в качестве операции, **формирующей самостоятельный объект** налогообложения, распространение рекламных материалов, являющееся частью деятельности налогоплательщика по продвижению на рынке производимых и (или) реализуемых им товаров (работ, услуг) в целях увеличения объема продаж, если эти рекламные материалы не отвечают признакам товара, то есть имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве **(абз.4 п.12 постановления Пленума ВАС N 33 от 30.05.2014).**

Раздача рекламных листовок и буклетов

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Определение СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 13.12.2019 г. N 301-ЭС19-14748 по делу N А43-5424/2018
(п. 5 Письма ФНС России от 27 января 2020 г. N СА-4-7/1129@)

Рекламные материалы не могут формировать самостоятельный объект налогообложения, **помимо реализации товаров, работ и услуг, издержки на рекламу которых понесены налогоплательщиком.**
Для вычета по рекламным материалам важно, являются ли объектами рекламирования конкретные товары (работы, услуги), реализуемые налогоплательщиком с уплатой НДС и (или) в целом деятельность налогоплательщика, в рамках которой им осуществляются облагаемые операции с объектами рекламирования.

Налог на прибыль

ИЗМЕНЕНИЯ - 2020

Уточнено, 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)

«Дешевые» НМА 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).**

«Амортизационные поправки» с 1 января 2020 года (ОС):

-Исключено положение, по которому срок полезного использования расконсервированного объекта нужно продлевать на период консервации (п.3 ст.256 НК РФ).

- Основные средства, переданные в безвозмездное пользование, амортизируются, но амортизация не будет учитываться в расходах (п.3 ст.256, п.16.1 ст.270 НК РФ)

-Менять метод начисления амортизации можно только один раз в пять лет (п.1 ст.259 НК РФ).

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).

Определение Верховного Суда РФ от 8 июля 2019 г. N 304-ЭС19-9900

Само по себе условное разделение объекта не может свидетельствовать о возможности учета части затрат как связанных с реконструкцией, а другой части - как связанных с ремонтом; ***весь комплекс работ проведен по единой проектной документации, по единому договору подряда и имел единую цель.*** *Суд признал такие работы капитальными вложениями*

С 1 января 2020 года (убытки):

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

-Правопреемнику запрещено учитывать убытки правопредшественника, если при проверке инспекция обнаружит, что основной целью реорганизации был как раз учет убытков.

-Ограничения по переносу убытков (не более 50%) от налоговой базы продлили до 31.12.2021 г. **(п.2.1 ст.283 НК РФ)**

«Безвозмездные расходы» застройщиков

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

В составе внереализационных расходов можно учитывать затраты на создание объектов социальной инфраструктуры, безвозмездно передаваемых в государственную или муниципальную собственность ***(пп. 19.4 п. 1 ст. 265 НК)*** на дату передачи объектов в государственную или муниципальную собственность ***(пп.1 п.7 ст.272 НК РФ).***

Т.е. налогоплательщики-застройщики смогут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль 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***)

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).*

С 1 января 2020 года (% по кредиту):

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Специализированные застройщики учитывают проценты по кредитным договорам, заключенным с уполномоченными банками в доходах/расходах по дате уплаты процентов (пп.12 п.8 ст.272 НК РФ)

Нулевая ставка

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Для организаций, имеющих статус налогоплательщика - участника специального инвестиционного контракта :

Ставка 0% -в федеральный бюджет *(пп. 1.14. п.1 ст. 284 НК РФ)*

введен Федеральным законом

Пониженная в бюджет субъекта **–** *в соответствии с Законом субъекта (абз. 10 п.1 ст.284 НК РФ)*

Особенности применения налоговых ставок участниками специального инвестиционного контракта определены новой статьей ***284.9 НК РФ*****.**

Установлена **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)*.

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*).

Для региональных операторов по обращению с ТКО:

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Если в субъекте РФ установлена ст. 0%, то в федеральный бюджет устанавливается 0%.

По прибыли в рамках договора на оказание услуг по обращению с ТКО. *(п. 1.12 ст. 284 НК РФ).*

ИП стали налоговыми агентами

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

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)*.

Доходы от увеличения вклада в УК

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

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, не включаются (пп.15 п.1 ст.251 НК РФ в ред. ФЗ N 325-ФЗ).

Изменения вступила в силу с 29.09.2019, но распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 г.

С 1 октября 2019 года
Изменения в ГК РФ

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Статья 128. Объекты гражданских прав
(в ред. Федерального закона от 18.03.2019 N 34-ФЗ)

К объектам гражданских прав относятся вещи (включая наличные деньги и документарные ценные бумаги), иное имущество, **в том числе имущественные права (включая безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги,** цифровые права); результаты работ и оказание услуг; охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность); нематериальные блага.

Под имуществом в НК РФ понимаются виды объектов гражданских прав **(за исключением имущественных прав)**, относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ (**п.2 ст.38 НК РФ**).

пп.11 п.1 ст.251 НК РФ

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Не облагается доход в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:

-от дочерней организации (доля в УК передающей стороны более 50 %).

- если УК получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) передающей организации (физического лица);

пп.11 п.1 ст.251 НК РФ

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Полученное имущество (за исключением денег) не признается доходом только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество не передается третьим лицам.

пп.3.7 п.1 ст.251 НК РФ

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Не облагается доход в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые получены в качестве вклада в имущество хозяйственного общества или товарищества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации;

«Возврат» вклада в имущество доходом не является (пп. 11.1 п.1 ст.251 НК РФ)

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Если организация – акционер (участник) делала вклад в имущество хозяйственного общества или товарищества деньгами, и теперь получает от них безвозмездно денежные средства, то в пределах суммы денежного вклада дохода у акционера (участника) не возникает.

Организация и участники обязаны хранить документы, подтверждающие сумму соответствующих вкладов в имущество и суммы полученных безвозмездно денежных средств.

Письмо Минфина России от 12.07.2019 N 03-08-05/51772

В целях пп. 11.1 п. 1 ст. 251 НК РФ не имеет значения, когда был осуществлен вклад в имущество хозяйственного общества или товарищества - до или после 01.01.2018.

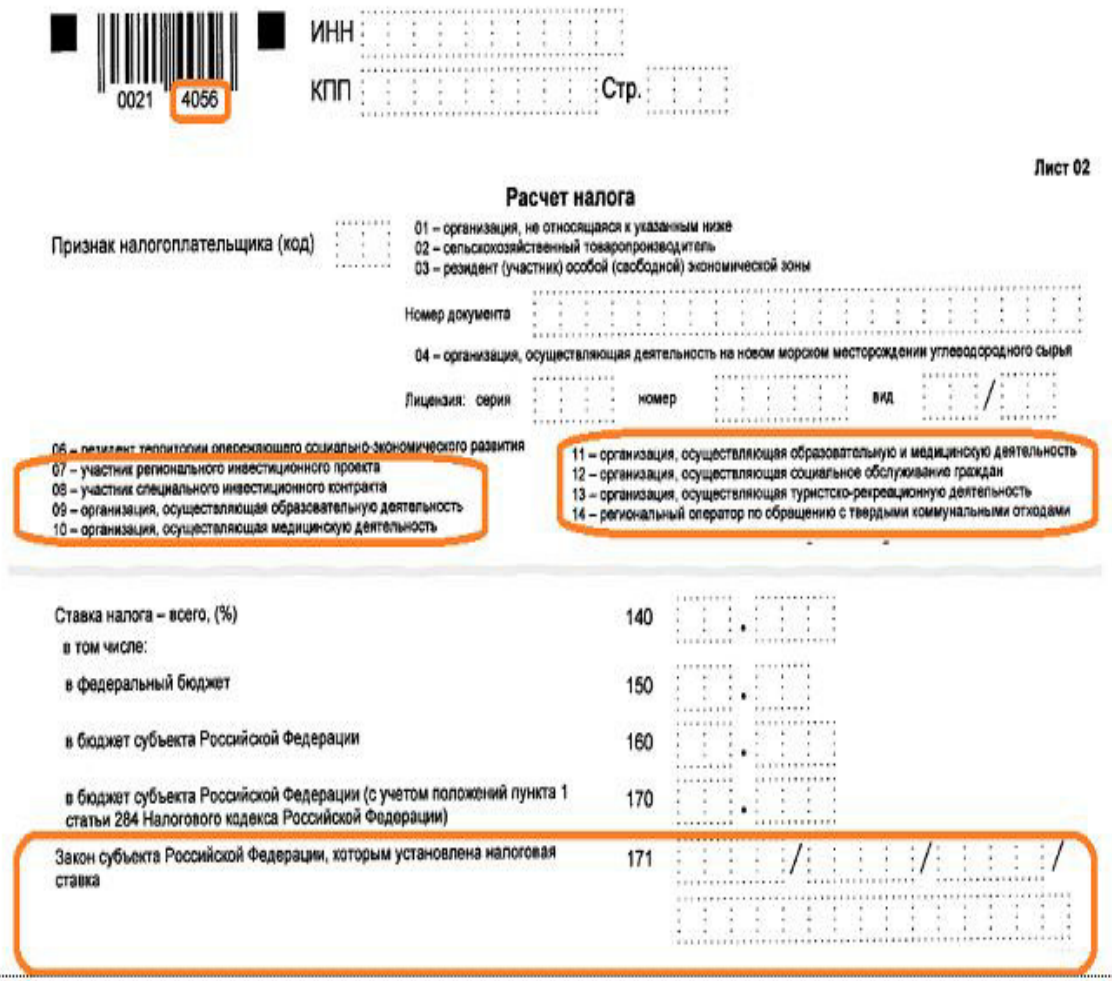
«Возврат» вклада в имущество иностранной компании (участнику) не облагается у источника выплаты **(п.2.3 ст. 309 НК РФ)**

За 2019 год декларацию сдаем по новой форме!

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Приказ ФНС от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@

ФНС утвердила новую форму, правила заполнения и электронный формат декларации по налогу на прибыль организаций. В них учтены изменения в НК РФ, вступившие в силу в этом и прошлом году (применение инвестиционного налогового вычета, ограничения в переносе убытков на будущее, формирование консолидированной налоговой базы КГН и др.).



0021 4056

ИНН

КПП Стр.

Лист 02

Расчет налога

Признак налогоплательщика (код)

01 – организация, не относящаяся к указанным ниже
02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель
03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны

Номер документа

04 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья

Лицензия: серия номер вид /

06 – резидент территории опережающего социально-экономического развития
07 – участник регионального инвестиционного проекта
08 – участник специального инвестиционного контракта
09 – организация, осуществляющая образовательную деятельность
10 – организация, осуществляющая медицинскую деятельность

11 – организация, осуществляющая образовательную и медицинскую деятельность
12 – организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан
13 – организация, осуществляющая туристско-рекреационную деятельность
14 – региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами

Ставка налога – всего, (%)	140	.
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	.
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	.
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	.
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	171	/ / /

Признак налогоплательщика

Новые коды в Листе 02

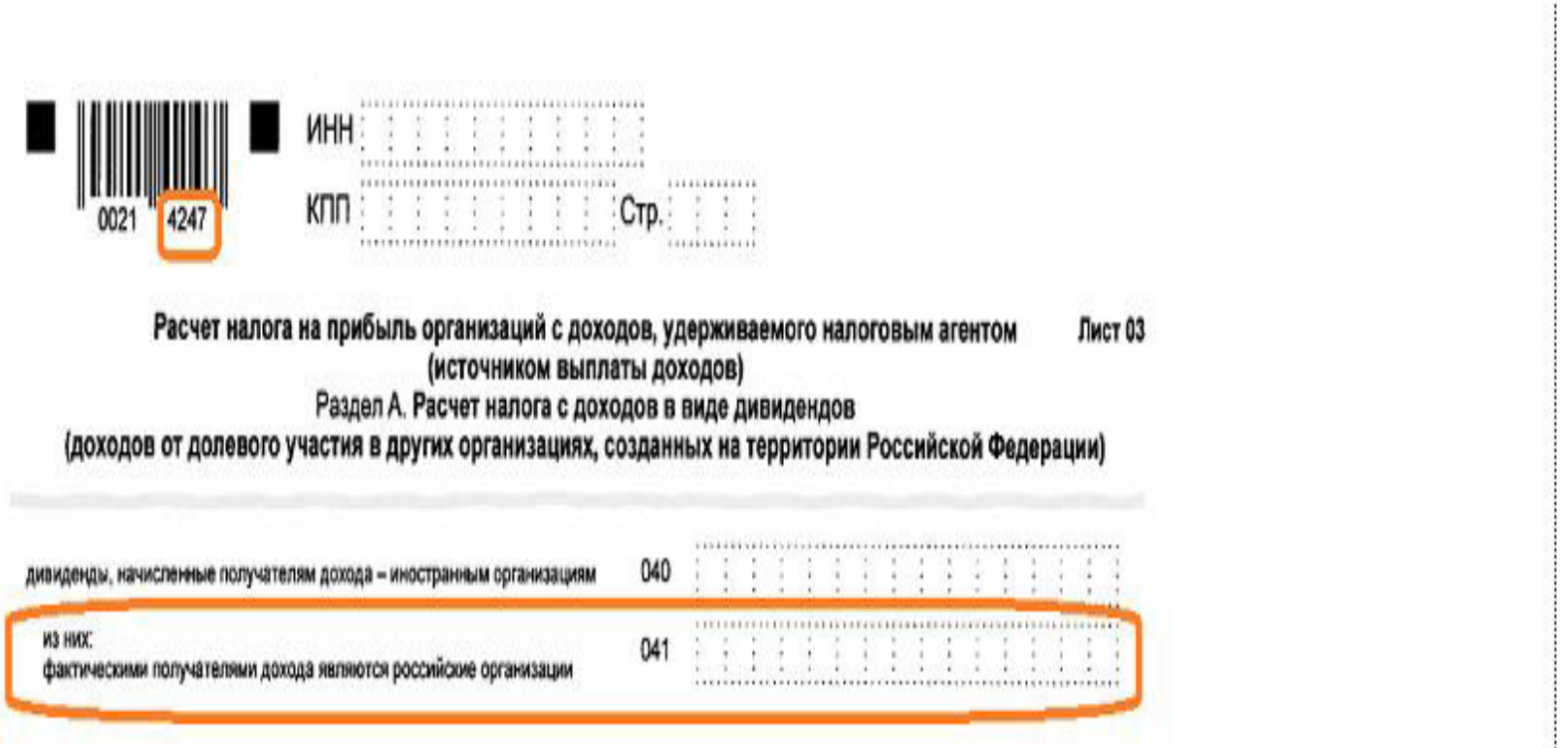
07 и 08 - для участников региональных инвестиционных проектов и специальных инвестиционных контрактов;

09 и 10 - для образовательных и медицинских организаций соответственно и 11 - для организаций, которые занимаются обоими видами деятельности;

12 - для организаций, занимающихся социальным обслуживанием граждан;

13 - для юрлиц, которые осуществляют туристско-рекреационную деятельность;

14 - для региональных операторов по обращению с ТКО.



0021 4247

ИНН

КПП Стр.

Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом Лист 03
(источником выплаты доходов)
Раздел А. Расчет налога с доходов в виде дивидендов
(доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)

дивиденды, начисленные получателям дохода – иностранным организациям	040	
из них: фактическими получателями дохода являются российские организации	041	

До 2021 года международные «налоговые» соглашения будут применяться в прежнем порядке

Информация Минфина России от 27.12.2019 «О применении многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения от 24 ноября 2016 года»

Определение ВС РФ от 01.11.2019 N 305-ЭС19-18739 по делу N А40-185141/2018 (АО "ФортеИнвест" против Межрайонной ИФНС России N 48 по г. Москве).

Общество выплатило дивиденды материнской компании, являющейся промежуточным звеном, зарегистрированным на территории Республики Кипр, и ***не являющимся конечным выгодоприобретателем по полученному доходу,*** *который транзитом перечислен в адрес иностранных компаний, зарегистрированных на Британских Виргинских Островах, с Правительством которых у России не заключено международное соглашение об избежании двойного налогообложения, судами поддержан вывод налогового органа о несоблюдении налогоплательщиком условий для применения пониженной налоговой ставки в размере 5 процентов. Исчисление налога на выплаченные заявителем доходы иностранной организации правомерно произведено Инспекцией по ставке 15 процентов.*

Письмо ФНС России от 28.04.2018 N СА-4-9/8285 «О практике рассмотрения споров по применению концепции лица, имеющего фактическое право на доход (бенефициарного собственника)»

(в т.ч. Решение Арбитражного суда Владимирской области от 17 ноября 2017 по делу N А11-9880/2016 (ООО "Русджам" (правопреемник - ООО "Русджам Стеклотара Холдинг") выплаты за услуги были переквалифицированы в дивиденды иностранной организации Anadolu Cam Investment B.V. (Нидерланды), которая не является фактическим получателем дохода, бенефициаром является аффилированная турецкая компания).

Письмо Минфина России от 19.12.2018 N 03-08-05/92537

Приведен примерный перечень документов подтверждения фактического права на получение соответствующего дохода.

ООО на УСН при выплате дивидендов физлицам не должно представлять декларацию по налогу на прибыль

Письмо ФНС России от 23.09.2019 N СД-4-3/19308@

За 2019 год АО могут сообщить о дивидендах и НДФЛ по-старому

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

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)

С 1 января 2020 года пункт 4 статьи 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, будет признан утратившим силу.

Контролируемые сделки

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Сделки	Сумма доходов по сделкам за 2019 год
Сделки между взаимозависимыми лицами - налоговыми резидентами РФ (зарегистрированными или проживающими на территории РФ):	
- если к прибыли от деятельности, в рамках которой заключена эта сделка, применяются разные ставки по налогу на прибыль (кроме ставок п. 2-4 ст.284 НК РФ) (п.п.1 п. 2 ст. 105.14 НК РФ), т.е. сделки между организациями (Письмо Минфина России от 01.06.2015 N 03-01-18/31603)	более 1 млрд. руб. (п.3 ст.105.14 НК РФ)
Сделки с лицами, не являющимися налоговыми резидентами:	
- между взаимозависимыми лицами, если один из них – не резидент РФ (п. 1 ст. 105.14 НК РФ)	более 60 млн. руб. (п.3 ст.105.14 НК РФ)
- внешнеэкономические сделки с лицами, зарегистрированными в офшоре и сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (п.1 ст. 105.14 и п.7 НК РФ)	

Приказ ФНС России от 26.07.2019 N ММВ-7-13/380@ "О внесении изменений в Приказ Федеральной налоговой службы от 07.05.2018 N ММВ-7-13/249@"

В 2020 году самозанятых будет больше

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Федеральный закон от 15.12.2019 N 428-ФЗ

С 1 января 2020 года помимо Москвы, Республики Татарстан, Московской и Калужской областей в эксперименте участвуют: Санкт-Петербург, Воронежская, Волгоградская, Ленинградская, Нижегородская, Новосибирская, Омская, Ростовская, Самарская, Сахалинская, Свердловская, Тюменская, Челябинская области, Красноярский и Пермский края, Ненецкий автономный округ, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Ямало-Ненецкий автономный округ, Республика Башкортостан.

Расходы на самозанятых

Документом, подтверждающим произведенные организацией-заказчиком затраты, является чек. В нем должны быть указаны наименование оказанных услуг и ИНН заказчика

(п. 2 Письма ФНС России от 20.02.2019 N СД-4-3/ 2899@)

Письмо ФНС России от 16.04.2019 N СД-4-3/7089@

Если постановка на учет в качестве налогоплательщика НПД аннулируется, т.е. физическое лицо или ИП перестает быть самозанятым «задним числом», организация или ИП, которые приобрели у него товары (работы, услуги) и получили правильно сформированный чек из приложения «Мой налог» не «теряют» такие расходы.

Разъяснения Минфина РФ

Письмо Минфина России от 17.07.2019 N 03-03-06/1/53031

Дебиторская задолженность ликвидированного должника может быть признана для целей налогообложения прибыли безнадежной по основанию ликвидации организации-банкрота на дату исключения такой организации из ЕГРЮЛ.

Для признания долга безнадежным важна причина исключения должника из ЕГРЮЛ

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Письмо Минфина России от 16.08.2019 N 03-03-06/1/62253

Минфин РФ пояснил, что не все случаи исключения организации из ЕГРЮЛ являются ликвидацией организации. Так, не является ликвидацией организации ее исключение из ЕГРЮЛ по основаниям, предусмотренным п.5 ст.21.1 Закона N 129-ФЗ. К ним относятся исключение из ЕГРЮЛ организаций:

-при невозможности ликвидации юридического лица ввиду отсутствия средств на расходы, необходимые для его ликвидации, и невозможности возложить эти расходы на его учредителей (участников);

-при наличии в ЕГРЮЛ сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности, в течение более чем шести месяцев с момента внесения такой записи).

Поэтому долги организации, исключенной из госреестра по этим основаниям, не являются безнадежными.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Изменения -2020

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

1. Не только объекты ОС, но и иные объекты недвижимости (например, объекты, предназначенные для продажи и учитываемые на сч. 41 или 43) ***(п. 1 ст. 374 НК РФ)***

2. Законодатели уточнили (расширили) перечень «кадастровой» недвижимости

Федеральный закон от 28.11.2019 N 379-ФЗ

Помимо торговых и офисных центров и помещений к «кадасторовым» объектам относятся: 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.

Конкретный перечень объектов, облагаемых по кадастровой стоимости устанавливается Законом субъекта РФ.

Письмо ФНС России от 03.10.2019 N БС-4-21/20087@

Субъекты РФ вправе самостоятельно определить те виды объектов недвижимого имущества, которые будут подлежать налогообложению налогом на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости начиная с 1 января 2020 года
(п.2 ст.372 НК РФ)

С 2020 года отменена обязанность по представлению Расчетов по авансовым платежам

(ст.386 НК РФ в ред. с 01.01.2020 г. Федеральный закон от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

Новая декларация по налогу на имущество за 2019 год!

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Приказ ФНС от 14.08.2019 № СА-7-21/405@

Вступил в силу с 1 января 2020 года, начиная с отчетности за 2019 год.

Письмо ФНС от 03.10. 2019 г. N БС-4-21/20210@

(об изменениях в декларации)

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.

Разработаны контрольные соотношения декларации по налогу на имущество

Письмо ФНС РФ от 15 ноября 2019 г. N БС-4-21/23253@

КПП в новой форме декларации по налогу на имущество: правила изменились

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Письмо ФНС России от 03.12.2019 N БС-4-21/24683

На Титульном листе Декларации российская организация *(за исключением декларации, представляемой управляющей компанией ПИФа в отношении недвижимого имущества, составляющего ПИФ)* должна указать **свой «обычный» КПП, из свидетельства о постановке на учет в налоговом органе** (5 и 6 разряд КПП - "01") *(п. 3.2.1 - 3.2.2 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций, утвержденного Приказом)*.

В прежней форме декларации было предусмотрено указание на Титульном листе КПП, который присвоен организации налоговым органом, в который представляется налоговая отчетность.

ОТЧЕТНОСТЬ

Отчетность представляется **по месту нахождения недвижимости** и (или) по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения.

Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших - в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков **(ст.386 НК РФ в ред. Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ).**

Федеральный закон от 15.04.2019 N 63-ФЗ

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

С 1 января 2020 года положения о возможности представления единой отчетности закреплены в п.1.1 ст.368 НК РФ. Представить Уведомление о выборе инспекции нужно не позднее 1 марта 2020 года.

Представлять единую отчетность можно если:

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

- несколько объектов недвижимости, находятся на территориях одного субъекта РФ, но подведомственны разным налоговым инспекциям
- объекты облагаются по среднегодовой стоимости
- в субъекте РФ не установлены нормативы отчислений от налога в местные бюджеты;

Для единой отчетности по налогу на имущество нужно подать новое Уведомление в 2020 году

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Письмо ФНС России от 12.08.2019 N СД-4-21/15951@

Для представления единой отчетности по налогу на имущество в 2020 году налогоплательщику придется еще раз уведомить налоговый орган о применении такого порядка. Сделать это необходимо до 1 марта 2020 года **по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 19.06.2019 N ММВ-7-21/311@.**

В случае представления единой налоговой отчетности в отчетности указывается код по ОКТМО, соответствующий территории муниципального образования, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты налога (п.1.6. порядка заполнения декларации)

Письмо Минфина РФ от 16.04.2019 г. N 03-05-05-01/27085

Неотделимые капитальные вложения в объекты недвижимого имущества представляют собой неотъемлемую составную часть этой недвижимости. Поэтому неотделимые улучшения арендованной недвижимости являются у арендатора-организации объектом обложения налогом на имущество до их выбытия из состава основных средств. Налог исчисляется исходя из среднегодовой стоимости неотделимых улучшений, даже в том случае, если сам арендованный объект у арендодателя облагается налогом исходя из кадастровой стоимости.

Неотделимые улучшения в арендованную недвижимость

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Письмо Минфина России от 09.01.2019 N 03-05-05-01/52

«…полагаем, что уплата налога на имущество организаций и представление налоговой декларации (расчета) осуществляются по месту учета на балансе капитальных вложений в арендованный объект недвижимого имущества в качестве основных средств…»

По неотделимым улучшениям код на титульном листе налоговой отчетности указывается код представления налоговой отчетности -214 (по месту нахождения российской организации (не крупнейшего))

Собственники недвижимости указывают код 281

Письмо ФНС России от 21.11.2018 N БС-4-21/22551@ "О рекомендациях по вопросам представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций начиная с налогового периода 2019 года" (вместе с Письмом Минфина России от 19.11.2018 N 03-05-04-01/83286 "О согласовании разъяснений (рекомендаций) ФНС России")

Раздел 2.1. Информация об объекте недвижимого имущества, облагаемом налогом по среднегодовой стоимости

Код номера объекта недвижимого имущества:
1 – кадастровый номер;
2 – условный номер;
3 – инвентарный номер объекта недвижимого имущества, которому присвоен адрес;
4 – инвентарный номер объекта недвижимого имущества, которому не присвоен адрес

5 - идентификационный номер (регистрационный номер ИМО, регистровый номер классификационного общества) морского судна, судна внутреннего плавания;
Номер объекта (код строки 020)

6 - серийный (идентификационный) номер воздушного судна

Неотделимые улучшения в арендованную недвижимость в отчетности

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Письмо ФНС России от 15.08.2019 N АС-4-21/16183@

Если неотделимые улучшения находятся вне местонахождения арендатора или его обособленного подразделения, то уплатить налог в отношении таких объектов необходимо по коду ОКТМО, соответствующему территории муниципального образования по месту нахождения арендованного объекта недвижимости с неотделимыми капитальными вложениями (его же указывают в отчетности).

В разделе 2.1 отчетности в строке 010 нужно отразить код 3 или 4.
(есть инвентарный номер, а также присвоенный арендованному объекту недвижимости адрес на территории Российской Федерации с указанием (код 3) / без указания (код 4) муниципального образования

Классификация движимого и недвижимого имущества

К недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и **все, что прочно связано с землей**, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. Также являются объектами недвижимости **подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания**. Законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.

К недвижимым вещам также относятся жилые и нежилые помещения и предназначенные для размещения транспортных средств части зданий или сооружений (машино-места), если границы таких помещений, частей зданий или сооружений описаны в установленном порядке. (п.1 ст.130 ГК РФ).

Письмо ФНС России от 23.04.2018 N БС-4-21/7770 (о заполнении разд.2.1. декларации)

Если объекты инженерного оборудования не предназначены для выполнения своих функций отдельно от основного объекта, являются конструктивно связанными с ним и не могут быть изъяты или заменены без нарушения конструктивных связей, то стоимость таких объектов инженерного оборудования **учитывается в общей стоимости основного объекта.**

Если в качестве налоговой базы по налогу на имущество организаций определяется кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества в соответствии со статьей 378.2 НК, то являющиеся неотъемлемой частью здания сети и системы инженерно-технического обеспечения (в том числе учитываемые как отдельные инвентарные объекты в соответствии с правилами бухгалтерского учета) подлежат налогообложению в составе этого здания.

Письмо ФНС России от 20.02.2019 N БС-4-21/2915@

В блоке строк 010-050 Раздела 2.1 Декларации **кадастровые номера не должны дублировать друг друга**

Письмо Минфина России от 26.05.2016 N 03-05-05-01/30114

Если в качестве налоговой базы по налогу на имущество организаций применяется кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества, указанных в статье 378.2 НК РФ, то являющиеся неотъемлемой частью здания сети и системы инженерно-технического обеспечения (в том числе учитываемые как отдельные инвентарные объекты в соответствии с правилами бухгалтерского учета), указанные в составе проектной документации, предусмотренной Федеральным законом N 384-ФЗ, подлежат налогообложению в составе этого здания исходя из кадастровой стоимости здания, за исключением самостоятельных объектов кадастрового учета.

Судебная практика по квалификации имущества в качестве недвижимости

Письмо ФНС России от 18.10.2018 г. N БС-4-21/20327@

Объекты типа "технологические трубопроводы" и "газоходы", "самоподъемная плавучая буровая установка" и "палубные краны" на ней, "трансформаторная подстанция с установкой новой модульной КТП" были квалифицированы судами в качестве недвижимости.

Квалификация производственного оборудования

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 12 июля 2019 г. № 307-ЭС19-5241

В соответствии с ОКОФ ***оборудование не относится к зданиям*** *и сооружениям, формируя самостоятельную группу основных средств, за исключением прямо предусмотренных в классификаторах случаев, когда отдельные объекты признаются неотъемлемой частью зданий и включаются в их состав (например, коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации; оборудование встроенных котельных установок, водо-, газо- и теплопроводные устройства, а также устройства канализации).*

Письмо Минпромторга РФ от 23.03.2018 N ОВ-17590/12 (доведено письмом ФНС РФ от 28.03.2018 N БС-4-21/5834@)

Машины и оборудование, поименованные в соответствующем разделе ОКОФ, ***предназначены не для обслуживания зданий, а для изготовления готовой продукции, либо обслуживания производственного процесса, они*** *не являются составными элементами зданий и включение их в состав зданий классификатором прямо не предусмотрено.*

Квалификация производственного оборудования

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Письмо ФНС РФ от 30 июля 2019 г. N БС-4-21/14997 "Об отнесении объектов основных средств к движимому или недвижимому имуществу"

ФНС полагаем необходимым учитывать данную судебную практику

Судебная практика по квалификации имущества в качестве недвижимости -2

Письмо ФНС от 28.08.2019 N БС-4-21/17216@

Квалификация замощения и ограждений (улучшение земельного участка) и др.

Постановление Президиума ВАС РФ от 24.09.2013 N 1160/13 по делу N А76-1598/2012

У ограждения отсутствуют качества самостоятельного объекта недвижимости, в связи с чем право собственности на указанный объект не подлежит регистрации независимо от его физических характеристик и наличия отдельных элементов.

П.38 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015 N 25

"О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации"

Замощение земельного участка, не отвечающее признакам сооружения, является его частью и не может быть признано самостоятельной недвижимой вещью (п.1 ст.133 ГК РФ)

Письмо Минфина РФ от 02.10.2019 г. N 03-05-05-01/75784

Многолетние насаждения не являются объектом налогообложения налогом на имущество организаций

Письмо ФНС России от 27.11.2018 N БС-4-21/22899@ "О применении для налогообложения сведений о кадастровой стоимости, установленной решениями комиссии или суда с 01.01.2019"

Если решение об изменении кадастровой стоимости объекта недвижимости принято комиссией или судом после 1 января 2019 года ***(в т.ч. по искам, заявленным до 01.01.2019)****, то налог на имущество и земельный налог будет пересчитываться в порядке, установленном с 1 января 2019.*

Письмо ФНС России от 18.02.2019 N БС-4-21/2652@ "О применении сведений о кадастровой стоимости (налоговой базе), полученных в соответствии с Федеральным законом "О государственной кадастровой оценке" (**вместе с Письмом Минфина России от 14.02.2019 N 03-05-04-01/9247**)

Для целей налогообложения берут кадастровую стоимость недвижимости, указанную в ЕГРН и ***действующую с 1 января соответствующего года****, не зависимо от того, когда запись о кадастровой стоимости внесена в ЕГРН.*

Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 09.08.2018 N 5-КГ18-96

Кадастровая стоимость для расчета налога на имущество не включает НДС

Налогоплательщик не вправе уменьшить кадастровую стоимость на НДС самостоятельно

Определение ВС РФ от 13.06.2019 N 305-ЭС19-7920 (Постановление АС Московского округа от 10.06.2019 по делу N А40-160479/2018).

Налоговая база по налогу на имущество должна определяться в соответствии с кадастровой стоимостью, внесенной в ЕГРН.

Особенности бухгалтерской отчетности за 2019 год

Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" в ред. Приказа Минфина России от 19 апреля 2019 г. N 61н

Утвержден формат и порядок представления бухотчетности

Приказы ФНС от 13.11.2019 № ММВ-7-1/569@ и от 13.11.2019 № ММВ-7-1/570@

Обязательный аудит за 2019 год

ПРАВОВЕСТ Аудит
Аудит. Налоги. Юристы

Информация Минфина России «Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год (согласно законодательству Российской Федерации)»

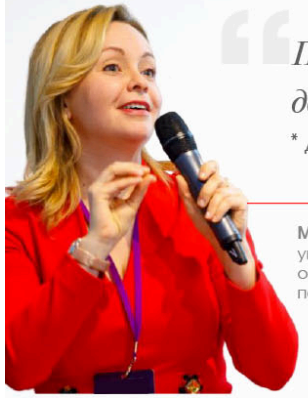
Организация обязана проводить аудит бухгалтерской отчетности за 2019 год если:

сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец 2018 года превышает 60 миллионов рублей

ИЛИ

объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за 2018 год превышает 400 миллионов рублей

АУДИТ со СТРАХОВКОЙ
от налоговых претензий



По данным ФНС в среднем за 1 выездную налоговую проверку доначисляют уже ***55 000 000 ₽****

* данные по форме N2-НК на 01.10.19 г.

Маргарита Дружинина
управляющий партнёр «Правовест Аудит»,
общественный уполномоченный
по налогам и аудиту

ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ
2016
Проверка бухучета и отчётности

КОМПЛЕКСНЫЙ АУДИТ
2018
Проверка бухучета и отчётности
+
налоги и выявление рисков
+
страховка от налоговых претензий ИНГОССТРАХ

СИСТЕМНЫЙ КОМПЛЕКСНЫЙ АУДИТ
2020
Проверка бухучета и налогов 2–3 раза/год
+
выявление рисков и финансовых резервов
+
расширенная страховка от налоговых претензий ИНГОССТРАХ
+
помощь налоговых юристов 3 года

ПРАВОВЕСТ Аудит

Узнать
стоимость аудита за 1 мин

+7 (495) 134 32 23
правовест-аудит.рф

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2019 год (приложение к письму Минфина России от 27 декабря 2019 г. N 07-04-09/102563)

При формировании отчета о движении денежных средств в разделе "Денежные потоки от финансовых операций" выплата дивидендов отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога.

Если аудиторское заключение выпущено (датировано) после даты представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности в налоговый орган –оно представляется в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря 2020 года. В этом случае аудиторское заключение направляется вместе с сопроводительным документом в формате PDF.

ПРАВОВЕСТ Аудит

ДЕЛИМСЯ ЗНАНИЯМИ НА БЕСПЛАТНЫХ ВЕБИНАРАХ

Сапко Наталья
аттестованный аудитор, аттестованный профбухгалтер, аудитор–методолог «Правовест Аудит»

Годовая отчётность – 2019: изменения и типичные ошибки

Смотрите запись вебинара

Тарасова Татьяна
аттестованный аудитор, главный специалист по налогам, бухучету, зарплате и соцвзносам «Правовест Аудит»

Новое в НДФЛ и страховых взносах с 2020 года

Смотрите запись вебинара

Варламова Виктория
советник налоговой службы II ранга, гл. эксперт по налогам «Правовест Аудит»

НДС, налог на прибыль и имущество: изменения с 1 января 2020 года

Вебинар 13 февраля 2020

Регистрируйтесь

Наталюк Наталья
советник налоговой службы РФ II ранга, ведущий практикующий юрист по налоговым «Правовест Аудит»

Налоговый контроль 2020: анализ, практика, рекомендации

Вебинар 20 февраля 2020

Регистрируйтесь

Подробнее

+7 (495) 134 32 23
правовест-аудит.рф/0702

Подписывайтесь на YouTube канал «Правовест Аудит»

ПРАВОВЕСТ Аудит

Альфа Банк

МЭ московский экспортный центр

ПРИ ПОДДЕРЖКЕ:

Experum

ЦДП цифровое деловое пространство

ПРИГЛАШАЕМ В ЭКСПЕРТНУЮ ГОСТИНУЮ

Более 20 экспертов для консультаций ждут вас на 2 этаже при выходе из большого зала

+7 (495) 134 32 23
pravovest-audit.ru