

Помощник Бухгалтера

№ 12 декабрь '18

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

» 2

Это важно!

» 4

Новости
законодательства

» 6

Смотри
в системе

» 10

Минфин
разъясняет

» 12

Опыт
экспертов

» 13

Уважаемые читатели!

В очередном номере газеты «Помощник Бухгалтера» мы, как всегда, предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей профессиональной справочной системе «Кодекс».



Все вопросы по работе с системами «Кодекс» вы можете задать вашему специалисту по обслуживанию:

2019

Дорогие друзья!
Поздравляем вас с наступающим

НОВЫМ ГОДОМ!

Пусть 2019 год станет для вас годом успехов, процветания и исполнения самых заветных желаний. Пусть в вашей жизни будет больше ярких и красочных моментов, взаимной любви, добра и счастья.

Желаем вам крепкого здоровья, искреннего смеха, финансового благополучия и новых профессиональных побед!

Отмечайте этот славный праздник в кругу близких и любимых людей, забудьте о заботах и вступайте в новый год с улыбкой и замечательным настроением!

КОДЕКС
ТЕХЭКСПЕРТ



Утверждены лимиты для начисления страховых взносов в 2019 году

Что произошло?

Постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2018 года № 1426 установлены предельные величины баз для начисления страховых взносов в фонды, а именно:

– предельная база по пенсионным взносам в 2019 году – в размере 1150000 руб. Если зарплата работника превысит эту сумму, то с сумм превышения страховые взносы на обязательное пенсионное страхование не начисляются. Но при этом работодатели продолжают уплачивать дополнительные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплаты работникам, занятым на работах с вредными условиями труда в зависимости от установленного по результатам специальной оценки класса и подкласса условий труда (ст. 428 НК РФ);

– предельная база по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в 2019 году – в размере 865000 руб. Именно эта сумма будет участвовать в расчете больничных, декретных и детских пособий.

Почему это важно?

Страховые взносы представляют собой отчисления с доходов сотрудников во внебюджетные фонды по установленным тарифам, они носят обязательный характер и являются расходами работодателя. Сам работник никаких потерь при этом не несет. Взносы рассчитываются работодателем ежемесячно путем умножения базы на действующую ставку. База определяется по окончании каждого месяца посредством суммирования всех выплат, произведенных работодателем своему сотруднику, начиная с января текущего года. Если полученная величина достигает предельной величины (предельная база для страховых взносов), утвержденной Правительством РФ, то взносы либо не начисляются, либо рассчитываются по меньшему тарифу. Эта величина называется предельной базой для начисления страховых взносов. Каждый год данный параметр индексируется с учетом изменения средней зарплаты в РФ.

Лимиты базы для обязательных страховых отчислений в ПФР и ФСС отличаются, что связано с различным механизмом расчета этого лимита.

Данные лимиты важны как при расчете отчислений в фонды обязательного страхования, так и при расчете больничных, декретных и детских пособий.

Так как значения предельных баз для страховых взносов ежегодно меняются, потому важно отслеживать изменения и своевременно применять их в исчислении.

Как найти в системе?

Все необходимые справочные материалы вы сможете найти в рубрике «Новое в продукте» на Главной странице системы «Помощник Бухгалтера».

Учетная политика на 2019 год

Что произошло?

Согласно п. 4 ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете» принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года. Поэтому до начала нового года нужно разработать положения учетной политики и ввести их в действие приказом по организации.

Перечень вопросов, которые можно и нужно отразить в учетной политике, достаточно широк, поскольку в рамках ПБУ невозможно охватить специфику деятельности всех предприятий и организаций. Следовательно, перед бухгалтером всегда стоит задача грамотного и продуманного формирования учетной политики.

Почему это важно?

В учетной политике зафиксировано, какие способы признания доходов и расходов, а также учета иных операций выбрала организация для исчисления и уплаты налогов (пункт 2 ст. 11 НК РФ). Следовательно, налоговики имеют полное право ознакомиться с этим документом (подпункт 1 п. 1 ст. 31 НК РФ), а в случае его непредставления оштрафовать на 200 руб. (пункт 1 ст. 126 НК РФ).

Одновременно, если инспекторы в ходе камеральной или выездной проверки обнаружат, что вы не соблюдаете свою учетную политику и это повлияло на расчет налогов, то вам грозят доначисления налогов, штрафы, пени. Если же начисленная сумма налога или любая статья бухгалтерской отчетности будут искажены на 10% и более, то, помимо нало-



гового штрафа для организации, руководитель или бухгалтер могут быть привлечены к административной ответственности (статьи 2.4, 15.11 КоАП РФ) со штрафом от 2000 до 3000 руб.

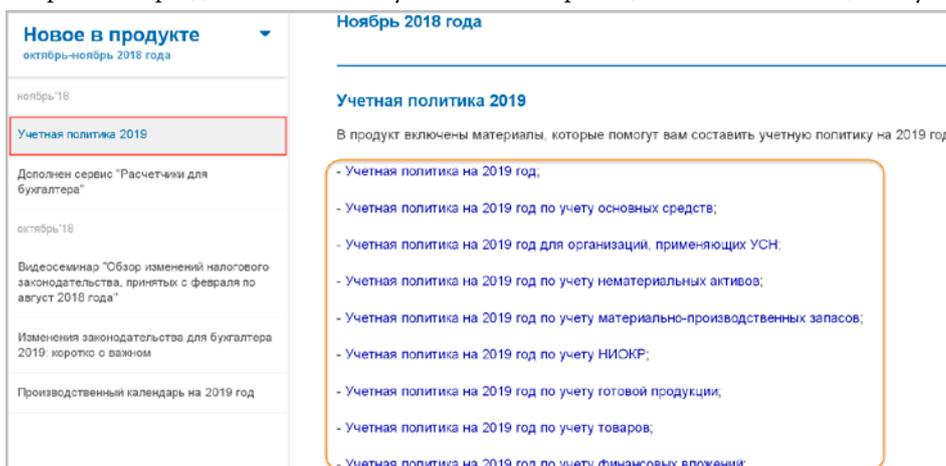
Что учесть при составлении учетной политики на 2019 год? Разобраться с этим вопросом и ничего не упустить поможет материал, подготовленный экспертами Консорциума «Кодекс»:

- Учетная политика на 2019 год;
- Учетная политика на 2019 год по учету основных средств;
- Учетная политика на 2019 год для организаций, применяющих УСН;
- Учетная политика на 2019 год по учету нематериальных активов;
- Учетная политика на 2019 год по учету материально-производственных запасов;
- Учетная политика на 2019 год по учету НИОКР;
- Учетная политика на 2019 год по учету готовой продукции;
- Учетная политика на 2019 год по учету товаров;
- Учетная политика на 2019 год по учету финансовых вложений;
- Учетная политика на 2019 год по учету доходов;
- Учетная политика на 2019 год по учету расходов.

Новые материалы помогут сократить время на корректировку учетной политики на 2019 год и избежать ошибок, что, в свою очередь, избавит от штрафных санкций в случае проверки.

Как найти в системе?

Информация отражена в разделе «Новые поступления» на странице системы «Помощник Бухгалтера».



Новые требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений

Что произошло?

Приказом Минфина России от 14 февраля 2018 года № 26н были утверждены общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет, а также новые формы Бюджетной сметы (ф. 0501012) и Изменений показателей бюджетной сметы (ф. 0501013).

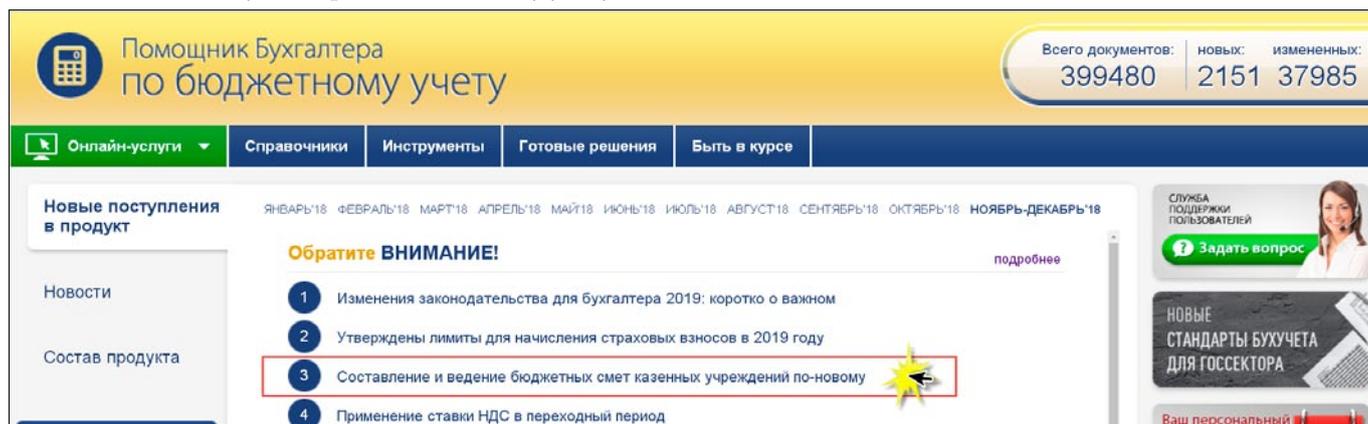
Новые требования и формы применяются при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы казенных учреждений на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Почему это важно?

Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет или порядка бюджетного учета казенным учреждением показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, а также принятых бюджетных и денежных обязательств влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей (статья 15.15_7 КоАП РФ).

Как найти в системе?

Все необходимые справочные материалы вы сможете найти в рубрике «Новое в продукте» на Главной странице системы «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету».



Помощник Бухгалтера № 12 `2018 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»



Применение ставки НДС в переходный период

С 1 января 2019 года ставка НДС поднимется с 18% до 20%. Данные изменения внесены Федеральным законом от 03.08.2018 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах». В связи с этим возник ряд вопросов о порядке применения ставки НДС в переходный период, на которые ФНС в письме от 23 октября 2018 года № СД-4-3/20667 постаралась дать ответы, в том числе, как в том или ином случае заполнять счет-фактуру:

1. Общий порядок применения с 01.01.2019 налоговой ставки по налогу на добавленную стоимость в размере 20 процентов.

1.1. Применение налоговой ставки НДС при отгрузке товаров (работ, услуг), имущественных прав с 01.01.2019 в счет оплаты, частичной оплаты, полученной до 01.01.2019.

1.2. Применение налоговой ставки НДС при изменении с 01.01.2019 стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных до 01.01.2019.

1.3. Применение налоговой ставки НДС при исправлении счета-фактуры, в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных до 01.01.2019.

1.4. Применение налоговой ставки НДС при возврате товаров с 01.01.2019.

2. Особенности применения с 01.01.2019 налоговой ставки по НДС отдельными категориями налогоплательщиков.

2.1. Налоговые агенты, указанные в статье 161 НК РФ.

2.2. Иностранские организации, указанные в статье 174.2 НК РФ.

Обновлены формы декларации и авансового расчета по налогу на имущество

Приказом ФНС России от 4 октября 2018 года № ММВ-7-21/575 внесены изменения в форму декларации по налогу на имущество организаций и форму налогового расчета по авансовому платежу, а также форматы их представления и порядок заполнения.

Основные изменения связаны с отменой налога на движимое имущество с 2019 года. Так, например, из перечня кодов льгот убрали льготы, связанные с движимым имуществом.

Кроме того, в декларацию и расчет по авансовому платежу добавили коэффициент Ки, который применяется для исчисления налога в случае изменения в течение налогового периода кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества вследствие изменения качественных или количественных характеристик этого объекта недвижимости. Данный коэффициент, как и коэффициент Кв, в новых формах указывается в виде десятичной дроби с точностью до десятитысячных долей.

Изменена структура раздела 2.1 Информация об объекте недвижимого имущества, облагаемом налогом по среднегодовой стоимости. Например, в новых формах номер объекта заполняется в зависимости от выбранного кода номера объекта (это либо кадастровый номер, условный номер, инвентарный номер объекта недвижимого имущества, которому присвоен адрес или инвентарный номер объекта недвижимого имущества, которому не присвоен адрес). Кроме того, обособленно указываются данные о земельном участке, объекте незавершенного строительства, помещении в пределах здания, машино-месте, помещении в пределах квартиры.

Также обновлены коды представления налоговой декларации и коды налоговых льгот, добавлены коды субъектов РФ.

Изменения применяются, начиная с отчетности за первый квартал 2019 года.

Разъяснения о применении новых форм даны в письме ФНС России от 01.11.2018 № БС-4-21/21319.

Скорректированы формы заявлений о регистрации (перерегистрации) ККТ и снятии ККТ с регистрационного учета

Приказом ФНС России от 07.09.2018 № ММВ-7-20/527 внесены изменения в приказ ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-20/484, которым утверждены формы заявлений о регистрации (перерегистрации) ККТ и снятии ККТ с регистрационного учета.

Согласно изменениям:

1. Форма заявления о регистрации (перерегистрации) ККТ дополнена:

1) разделом 2.1, предусматривающим указание сведений об автоматических устройствах для расчетов;

2) разделом 4.1, содержащим сведения о сформированных фискальных документах:





– отчете о регистрации или отчете об изменении параметров регистрации;

– отчете о закрытии фискального накопителя.

2. Форма заявления о снятии ККТ с регистрационного учета дополнена разделом, в котором должны указываться сведения о сформированных фискальных документах.

Указания, касающиеся заполнения новых разделов заявлений, включены в Порядок заполнения формы заявления о регистрации (перерегистрации) ККТ и Порядок заполнения формы заявления о снятии ККТ с регистрационного учета.

Дата вступления в силу – 07.12.2018.

Утверждены предельные величины баз для исчисления страховых взносов в 2019 году

Согласно постановлению Правительства РФ от 28 ноября 2018 года № 1426 с 01.01.2019 предельная величина базы для исчисления страховых взносов составляет:

– 865000 рублей – на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

– 1150000 рублей – на обязательное пенсионное страхование.

Дата вступления в силу – 01.01.2019.

При расчете налога на имущество организаций налоговую базу нельзя уменьшить на НДС

Письмо ФНС России от 19.11.2018 № БС-4-21/22415

В соответствии с пунктом 2 статьи 375 НК РФ база для расчета налога на имущество по отдельным объектам недвижимости из кадастровой стоимости определяется по состоянию на 1 января соответствующего года. При этом базу нельзя уменьшить на НДС – таких правил в НК РФ нет.

При этом кадастровая стоимость является конкретной величиной, определенной в установленном порядке и внесенной в Единый государственный реестр недвижимости. Если кадастровая стоимость недвижимости определена в размере его рыночной стоимости по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда, то она и записывается в ЕГРН.

Кроме того, согласно правовой позиции Верховного Суда РФ, выраженной в определении от 15 февраля 2018 года № 5-КГ17-258, само по себе определение рыночной стоимости объекта недвижимости в целях дальнейшей его эксплуатации без его реализации не облагается НДС.

Изменен порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Федеральным законом от 28 ноября 2018 года № 444-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Согласно изменениям бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

ФНС России формирует и ведет государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности и обеспечивает доступ к указанному информационному ресурсу для иных государственных органов и заинтересованных лиц.

В целях формирования данного ресурса экономический субъект обязан представлять один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудитор-

ское заключение о ней представляется в виде электронного документа вместе с такой отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

За 2019 год отчетность предоставляется:

– субъектами малого предпринимательства на бумажном носителе или в виде электронного документа;

– иными экономическими субъектами в виде электронного документа.

В орган государственной статистики годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, начиная с отчетности за 2019 год, представляется организациями, отчетность которых содержит сведения, отнесенные к государственной тайне, а также в случаях, установленных Правительством Российской Федерации.

Соответственно, Федеральным законом от 28 ноября 2018 года № 447-ФЗ исключено требование представления налогоплательщиками-организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган, установленное статьей 23 Налогового кодекса Российской Федерации, если обязанность представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности установлена Федеральным законом «О бухгалтерском учете», и сохранено такое требование в отношении налогоплательщиков-организаций, для которых Федеральным законом «О бухгалтерском учете» обязанность представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не установлена.

Дата вступления в силу – 01.01.2020.

Уточнен порядок расчета НДС

Федеральным законом от 27 ноября 2018 года № 424-ФЗ внесены изменения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно изменениям средние за истекший месяц уровни цен нефти сорта «Юралс» будут публиковаться на 5 дней раньше – не позднее 10-го числа следующего месяца. Также уточнен порядок применения коэффициента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого (Ктд).

Коэффициент Кгп, характеризующий экспортную доходность единицы условного топлива, устанавливается равным 1 с 1 января 2022 года (ранее было установлено, что в данном значении коэффициент будет применяться с 1 января 2021 года). Соответственно, на период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2021 года коэффициент равен 1,4441.

Также уточнены правила округления расчетного коэффициента Кндд, характеризующего уровень налогообложения нефти, добываемой на участках недр, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья – он округляется до 4-го знака в соответствии с действующим порядком округления.





Уточнены доходы, не учитываемые при определении базы по налогу на прибыль, а также особенности применения пониженных ставок

Федеральным законом от 27 ноября 2018 года № 424-ФЗ внесены изменения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации.

В частности, при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:

- в виде денежных средств, полученных организацией безвозмездно от хозяйственного общества или товарищества, акционером (участником) которых такая организация является, в пределах суммы ее вклада (вкладов) в имущество в виде денежных средств, ранее полученных хозяйственным обществом или товариществом от такой организации;

- в виде результатов работ по переносу, переустройству объектов основных средств, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или оперативного управления, выполненных сторонними организациями в связи с созданием иного объекта (объектов) капитального строительства, находящегося в государственной или муниципальной собственности и финансируемого за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Кроме того, к внереализационным расходам относится убыток, возникающий у налогоплательщика – участника (пайщика) организации при ее ликвидации, выходе (выбытии) из организации и определяемый на дату ликвидации организации, выхода (выбытия) из организации как отрицательная разница между доходами в виде рыночной цены получаемого указанным участником (пайщиком) имущества (имущественных прав) и фактически оплаченной (вне зависимости от формы оплаты) налогоплательщиком – участником (пайщиком) этой организации стоимости доли (пая).

Законом № 424-ФЗ установлено, что пониженные налоговые ставки налога на прибыль организаций по налогу, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов РФ, установленные законами субъектов РФ, принятыми до дня вступления в силу Федерального закона от 3 августа 2018 года № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», подлежат применению налогоплательщиками до окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года. При этом указанные пониженные налоговые ставки могут быть повышены законами субъектов Российской Федерации на налоговые периоды 2019-2022 годов.

Внесены изменения в порядок определения доходов и расходов по НДФЛ

Федеральным законом от 27 ноября 2018 года № 424-ФЗ внесены изменения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации.

Например, согласно изменениям к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относятся полученные налогоплательщиком имущественные права при выходе из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками, пайщиками), а также права требования к организации, полученные безвозмездно или с частичной оплатой.

Также в состав расходов налогоплательщика-акционера (участника, пайщика) организации, получившего при ее ликвидации денежные средства, иное имущество (имущественные права), могут включаться расходы на приобретение акций (долей, паев) этой организации в сумме денежных средств или стоимости иного имущества (имущественных прав) на дату их передачи в устав-

ный (складочный) капитал организации при ее учреждении, увеличении ее уставного (складочного) капитала, приобретении акций (долей, паев) этой организации по договору купли-продажи или договору мены.

Введен налог для самозанятых (налог на профессиональный доход)

Согласно Федеральному закону от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ с 1 января 2019 года по 31 декабря 2028 года в Москве, Московской и Калужской областях, Республике Татарстан проводится эксперимент по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Данный спецрежим применяют физлица, в том числе и ИП, не имеющие работников, не реализующие подакцизные товары и полезные ископаемые, доходы которых не превысили 2,4 млн рублей в текущем году и др.

Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). Налоговый период – календарный месяц.

Налоговые ставки установлены в размере 4 процентов при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физлицам, 6 процентов – при реализации ИП и юрлицам.

Связь с налоговыми органами осуществляется через мобильное приложение «Мой налог». В частности, через приложение налоговый орган уведомляет о сумме исчисленного налога и реквизитах, необходимых для его оплаты. Налоговая декларация не представляется.

Лицам, применяющим спецрежим, установлен налоговый вычет 10000 руб.

При реализации товара налогоплательщик обязан передать сведения о расчетах в налоговый орган, сформировать чек и передать его покупателю. Контрагенты (ИП и юридические лица) не вправе учитывать при исчислении налогов расходы на приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав у налогоплательщика, если у них отсутствует полученный от такого продавца чек.

Кроме того, Федеральным законом от 27 ноября 2018 года № 425-ФЗ установлена ответственность за нарушение порядка или сроков передачи сведений о произведенных расчетах при реализации товаров (работ, услуг) в виде штрафа. Также за аналогичное правонарушение предусмотрена ответственность операторов электронных площадок и кредитных организаций.

Согласно изменениям, внесенным в статью 2 Федерального закона от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», контрольно-кассовая техника не применяется ИП при использовании специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в отношении доходов, облагаемых налогом на профессиональный доход.

Дата вступления в силу – 01.01.2019.





В 2019 году можно сдавать единую налоговую отчетность по налогу на имущество организаций

Письмо ФНС России от 21 ноября 2018 года № БС-4-21/22551

В связи с принятием Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» налог на движимое имущество отменен. Соответственно, внесены изменения и в формы отчетности, утвержденные приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271.



Как представлять отчетность по налогу в 2019 году, ФНС совместно с Минфином дали разъяснения (рекомендации) по вопросам представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций, начиная с налогового периода 2019 года, согласованные письмом от 19.11.2018 № 03-05-04-01/83286.

Ранее принятые разъяснения по данному вопросу в письмах ФНС России от 16.01.2018 № БС-4-21/530 и от 14.03.2018 № БС-4-21/4786 можно применять в части, не противоречащей вышеперечисленным нормативным правовым актам.

В соответствии с пунктом 1 статьи 386 НК РФ в 2019 году налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, авансовые расчеты и налоговую декларацию по налогу на имущество.

Согласно пункту 3.2.6 Порядка заполнения налоговой декларации и пункту 3.2.6 Порядка заполнения авансового расчета по налогу на имущество организаций, на титульном листе налоговой отчетности указывается код представления налоговой отчетности.

В частности, код 281 применяется при сдаче отчетности по месту нахождения объекта недвижимости (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога) на территории соответствующего субъекта РФ.

А код 214 применяется при сдаче отчетности организацией, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком, в случае отсутствия основания для сдачи отчетности в иные налоговые органы (например, налогоплательщик – российская организация, не являющаяся крупнейшим налогоплательщиком, не состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения объекта недвижимого имущества в качестве собственника (владельца) указанного объекта либо по иным основаниям).

Представление единой налоговой отчетности

Налогоплательщики, состоящие на учете в нескольких налоговых органах на территории одного субъекта РФ, могут сдавать единую налоговую отчетность в отношении всех объектов недвижимости, по которым налог рассчитывает-

ся из среднегодовой стоимости, в один из налоговых органов по своему выбору.

Но для этого в налоговый орган нужно подать уведомление о порядке представления налоговых деклараций (расчетов) по налогу, в котором указываются:

- сведения, позволяющие определить налогоплательщика;
- налоговый орган, куда будет представляться единая налоговая отчетность;
- налоговый (отчетный) период, в течение которого применяется вышеуказанный порядок представления налоговой отчетности.

Одновременно к письму приложена рекомендуемая форма Уведомления о порядке представления налоговых деклараций (расчетов).

Уведомление направляется однократно до представления налоговой отчетности за первый отчетный период, начиная с 1 января 2019 года.

Эти правила действуют, только если законом субъекта РФ установлены нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на имущество организаций.

Установлены коэффициенты-дефляторы на 2019 год

Согласно приказу Минэкономразвития России от 30 октября 2018 года № 595 на 2019 год устанавливаются следующие значения коэффициентов-дефляторов:

- коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ, равный 1,729;
 - коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26_2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ, равный 1,518;
 - коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26_3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ, равный 1,915;
 - коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26_5 «Патентная система налогообложения» НК РФ, равный 1,518;
 - коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 32 «Налог на имущество физических лиц» НК РФ, равный 1,518;
 - коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 33 «Торговый сбор» НК РФ, равный 1,317.
- Дата вступления в силу – 27.11.2018.



Еще больше актуальных новостей в специализированном блоке в линейке систем «Помощник Бухгалтера»

Изменения законодательства для бухгалтера 2019: кратко о важном

С началом 2019 года вступят в силу очередные изменения законодательства в сфере бухгалтерского учета и налогообложения.

Эксперты Консорциума «Кодекс» собрали и систематизировали информацию, которая поможет вам быстро сориентироваться в основных изменениях, вступающих в силу с 01.01.2019.

Материал представлен в табличном виде с ссылками на необходимые документы и на соответствующие информационно-аналитические и справочные материалы, что позволит быстро переходить в различные разделы информационных продуктов линейки «Помощник Бухгалтера».

Как найти материал?

Информация отражена в разделе «Новые поступления» на странице системы «Помощник Бухгалтера».

Обновлен сервис «Расчетчики для бухгалтера»

В сервисе «Расчетчики для бухгалтера» обновлены:

- Расчетчик календарных дней в периоде с учетом Производственного календаря на 2019 год;
- Расчетчик налога на добавленную стоимость;
- Расчетчик земельного налога.

Как найти материал?

Найти необходимые вам расчетчики вы можете в блоке «Инструменты» на Главной странице системы.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Постановление Правительства РФ от 28.11.2018 № 1426 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2019 г.».

✓ Письмо ФНС России от 18.10.2018 № БС-4-11/20351 «Об отражении операции по выплате доначисленной суммы среднего заработка за время нахождения работника в служебной командировке в разделе 2 формы 6-НДФЛ, а также в сведениях о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ».

✓ Информация ФНС России от 08.11.2018 «С 1 января 2019 года налоговые агенты будут представлять справки 2-НДФЛ по машиноориентированной форме».

✓ Письмо ФНС России от 13.11.2018 № БС-3-11/8304 «Об обложении НДФЛ и страховыми взносами компенсации, выплачиваемой работнику за использование в служебных целях транспортного средства управляемого им на основании доверенности».

✓ Письмо ФНС России от 17.10.2018 № БС-4-11/20291 «Об исчислении страховых взносов при реорганизации плательщика страховых взносов путем преобразования».

✓ Письмо ФНС России от 26.10.2018 № БС-4-21/20998 «О направлении контрольных соотношений показателей формы налоговой декларации по земельному налогу».

✓ Письмо ФНС России от 31.10.2018 № БС-4-21/21254 «О положениях Федерального закона от 30.10.2018 № 373-ФЗ и о присвоении кодов налоговых льгот по земельному налогу и налогу на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 16.10.2018 № БС-4-21/20188 «О расчете земельного налога».

✓ Письмо ФНС России от 17.10.2018 № БС-4-21/20285 «О земельном налоге».

✓ Письмо ФНС России от 26.10.2018 № БС-4-21/20999 «О рассмотрении обращения об установлении дополнительных налоговых льгот по земельному налогу».

✓ Письмо ФНС России от 23.10.2018 № БС-4-21/20675 «О рассмотрении обращения об условиях признания (не признания) земельных участков ограниченными в обороте для исчисления земельного налога».

✓ Письмо ФНС России от 22.10.2018 № БС-3-21/7503 «О рассмотрении обращения по вопросу предоставления льготы по земельному налогу».

✓ Письмо Минфина России от 06.11.2018 № 03-05-04-02/79816 «О порядке применения налогового вычета по земельному налогу».

✓ Письмо ФНС России от 01.11.2018 № БС-4-21/31317 «О налоге на имущество организаций».

✓ Письмо ФНС России от 09.11.2018 № БС-4-21/21842 «Об уплате налога на имущество организаций в отношении недвижимого имущества, не включенного в перечень объектов, облагаемых исходя из кадастровой стоимости».

✓ Письмо ФНС России от 21.11.2018 № БС-4-21/22551 «О рекомендациях по вопросам представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций, начиная с налогового периода 2019 года».

✓ Письмо ФНС России от 19.11.2018 № БС-4-21/22415 «О применении кадастровой стоимости в качестве налоговой базы по налогу на имущество организаций и выделении НДС».

✓ Информация ФНС России от 25.10.2018 «С 2019 года упрощается порядок применения для налогообложения оспоренной кадастровой стоимости недвижимости».

✓ Письмо ФНС России от 01.11.2018 № БС-4-21/21401 «О порядке представления налоговых деклараций по налогу на имущество организаций и транспортному налогу».

✓ Письмо ФНС России от 16.10.2018 № БС-4-21/20166 «О порядке заполнения декларации по транспортному налогу».

✓ Решение ФНС России от 09.10.2018 № СА-4-9/19655 «О правомерности отнесения сумм страховых взносов к расходам текущего периода в целях исчисления налога на прибыль организаций».

✓ Информация ФНС России от 30.10.2018 «На сайте ФНС России опубликован обновленный формат требования о представлении пояснений к декларации по НДС».

✓ Письмо Минтруда России от 29.10.2018 № 14-2/ООГ-8616 «О привлечении работника к работе в режиме ненормированного рабочего времени в выходной и нерабочий праздничный день».

✓ Письмо Минтруда России от 25.10.2018 № 14-2/ООГ-8519 «О порядке предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска при работе на условиях неполного рабочего времени во время нахождения в отпуске по уходу за ребенком».

✓ Письмо Минтруда России от 26.10.2018 № 14-2/ООГ-8536 «О временной нетрудоспособности во время ежегодного оплачиваемого отпуска».

✓ Письмо Минтруда России от 23.10.2018 № 14-1/ООГ-8448 «Об удержаниях из заработной платы работника».

✓ Письмо Минтруда России от 25.10.2018 № 14-2/ООГ-8496 «О вопросе об окончательном расчете при увольнении».

✓ Письмо Минтруда России от 02.11.2018 № 14-2/ООГ-8717 «О компенсации отпуска при увольнении».

✓ Письмо ФНС России от 24.10.2018 № ЕД-4-15/20755 «О рассмотрении обращения о выставлении и получении счетов-фактур в электронной форме».

✓ Информация ФСС России от 01.11.2018 «Листки нетрудоспособности. Электронные листки нетрудоспособности (ЭЛН)».

✓ Документ без вида от 16.11.2018 «Пени рассчитываются по ставке, действующей в момент образования задолженности, а не ее обнаружения».





Приняты поправки к стандартам МСФО

Приказом Минфина России от 30 октября 2018 года № 220н в соответствии с Положением о признании МСФО и Разъяснений их применения на территории России, утвержденным постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 года № 107, на территории РФ вводится МСФО «Поправки к ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО (поправки к стандартам МСФО)».

Данные поправки к МСФО можно начать применять со дня их официального опубликования. А в обязательном порядке их нужно применять в сроки, определенные в самом МСФО.

Премии за производственные результаты, к праздникам и памятным датам облагаются страховыми взносами

Письмо Минфина России от 25 октября 2018 года № 03-15-06/76608

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 НК РФ страховыми взносами облагаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физлиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с законодательством (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 НК РФ), в частности, в рамках трудовых отношений.

Исчерпывающий перечень не облагаемых страховыми взносами выплат приведен в статье 422 НК РФ.

Премии за производственные результаты, премии к праздникам и памятным датам в статье 422 НК РФ не именованы.

Следовательно, премии за производственные результаты, премии к праздникам и памятным датам облагаются страховыми взносами в общем порядке как выплаты в рамках трудовых отношений.

Дата вступления в силу – 25.10.2018.

При торговле через вендинговые аппараты ККТ не применяется

Письмо Минфина России от 14 сентября 2018 года № 03-01-15/65932

Общество применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Организация реализует через вендинговые аппараты контактные линзы, капли для глаз и жидкость для линз.

Должны ли данные торговые аппараты с 01.07.2018 быть снабжены ККТ и какая ответственность грозит организации в случае использования торговых аппаратов без применения ККТ?

По общему правилу аппараты ККТ должны применяться в обязательном порядке всеми организациями

и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов.

Организации, торгующие через торговые автоматы, могли не применять ККТ до 01.07.2018 (пункт 11 статьи 7 Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ).

Но можно и в дальнейшем не выдавать кассовый чек или БСО при торговле через вендинговые аппараты. Официально владельцам вендинговых аппаратов разрешено использовать одну кассу (находящуюся, например, в ЦОД) для нескольких автоматов при соблюдении следующих условий:

- автомат не продает подакцизные, технически сложные товары, а также товары, подлежащие обязательной маркировке;
- на корпусе автомата открыто указан его заводской номер.

До 1 февраля 2020 года при расчете на дисплее торгового автомата можно не отображать QR-код. Если покупатель до момента расчета не предоставил номер мобильного телефона или адрес электронной почты, можно не направлять покупателю и электронный чек.

Если законом установлена обязанность применять ККТ, то ответственность за ее неприменение наступает по статье 14.5 КоАП РФ. Следовательно, при отсутствии обязанности использовать ККТ (а владельцы вендинговых аппаратов ее использовать не должны) ответственность не наступает.

Как получить вычет НДС, уплаченного в составе платы за наем жилых помещений в командировке

Письмо Минфина России от 30.10.2018 № 03-07-11/77701
Как получить вычет НДС, уплаченного в составе платы за наем жилых помещений в командировке?

В соответствии с пунктом 2 статьи 171 НК РФ суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав) на территории РФ, подлежат вычетам при их использовании в операциях, облагаемых НДС.

Пунктом 7 статьи 171 НК РФ установлено, что суммы НДС, уплаченные в составе расходов на командировки, в том числе расходов на наем жилого помещения, принимаемые к вычету при расчете налога на прибыль, принимаются к вычету при расчете НДС. При этом в соответствии с пунктом 18 Правил ведения книги покупок, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 года № 1137, при приобретении услуг по найму жилых помещений во время командировки в книге покупок регистрируются заполненные в установленном порядке бланки строгой отчетности или их копии с выделенной отдель-





ной строкой суммой НДС, выданные работнику и включенные им в отчет о служебной командировке.

Следовательно, НДС, уплаченный в составе платы за наем жилья во время командировки, принимается к вычету. Нужно только зарегистрировать в книге покупок БСО или их копии с выделенной отдельной строкой суммой НДС.

Агент, принимающий (получающий) деньги за товар от своего имени, обязан выдать кассовый чек

Письмо Минфина России от 25 сентября 2018 года № 03-01-15/68639

Согласно пункту 1 статьи 1005 ГК РФ по агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

ККТ при расчетах применяется в обязательном порядке. Согласно положениям статьи 1.1 Федерального закона № 54-ФЗ расчеты – это, в частности, прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги.

Поэтому агент, принимающий (получающий) денежные средства за товар от своего имени, обязан применять ККТ.

Если ставка НДС, указанная в выставленных счетах-фактурах, меньше ставки налога, которая должна была быть применена, то в счет-фактуру нужно внести изменения, а не выставить корректировочный счет

Письмо Минфина России от 6 ноября 2018 года № 03-07-11/79611

При изменении стоимости отгруженных товаров, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения объема отгруженных товаров, продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру не позднее пяти календарных дней со дня составления документов (пункт 3 статьи 168 НК РФ).

Но корректировочный счет-фактура выставляется продавцами 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.

Следовательно, если ставка НДС, указанная в выставленных при отгрузке товаров счетах-фактурах, меньше ставки налога, которая должна была быть применена при такой отгрузке, и документы, перечисленные в пункте 10 статьи 172 НК РФ, не оформляются, то корректировочные счета-фактуры продавцом не выставляются, а вносятся исправления в счета-фактуры, выставленные при отгрузке товаров.

Какую ставку НДС нужно указывать в корректировочных счетах-фактурах, выставляемых после 1 января 2019 года, если стоимость товаров изменилась уже после 1 января 2019 года?

Письмо Минфина России от 22.10.2018 № 03-07-09/75650

Какую ставку НДС нужно указывать в корректировочных счетах-фактурах, выставляемых после 1 января 2019 года, если стоимость товаров изменилась уже после 1 января 2019 года?

С 1 января 2019 года Федеральным законом от 3 августа 2018 г. № 303-ФЗ ставка НДС повышается с 18 до 20%. Согласно пункту 4 статьи 5 данного Федерального закона ставка НДС 20% применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 года.

Следовательно, если стоимость товаров изменилась до 1 января 2019 года, то в корректировочных счетах-фактурах, выставляемых с 1 января 2019 года, указывается ставка НДС 18%. Если стоимость товаров изменилась после 1 января 2019 года, то в корректировочных счетах-фактурах, выставляемых с 1 января 2019 года, указывается ставка НДС 20%.

ОПЫТ ЭКСПЕРТОВ

Выдача безвозмездного займа от одного предприятия другому

Вопрос: Возможна ли выдача безвозмездного займа от одного предприятия другому? Какими налогами будет облагаться как у одной стороны, так и у другой?

Ответ:

Запрета на операции по выдаче и возврату беспроцентного займа между юридическими лицами не установлено.

Суммы, полученные и переданные по договору беспроцентного займа, равно как и суммы, полученные и переданные в счет погашения обязательств по указанному договору, не учитываются в составе доходов и расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль у сторон.

От налогообложения НДС займы в денежной форме освобождаются.

Обоснование:

Отношения, возникающие при заключении договора займа, регулируются главой 42 Гражданского кодекса РФ.

Договор займа между юридическими лицами должен быть заключен в письменной форме независимо от суммы договора (пункт 1 статьи 808 ГК РФ).

Договор займа может быть как возмездным, т. е. предусматривающим уплату процентов за пользование заемными средствами, так и безвозмездным, когда исполнение заемщиком обязательства ограничивается лишь возвратом долга (статья 809 ГК РФ). Условие о безвозмездности займа следует прямо прописать в договоре.

Запрета беспроцентного займа между юридическими лицами ГК РФ не устанавливает.

Налоговые последствия для заимодавца следующие: денежные средства, переданные по договору займа, а также суммы, полученные в счет его погашения (возвращенная сумма основного долга), не учитываются в составе доходов и расходов (подпункт 10 пункта 1 статьи 251, пункт 12 статьи 270 Налогового кодекса РФ).

У заемщика, соответственно, также получение займа не признается доходом (подпункт 10 пункта 1 статьи 251 НК РФ), а возврат не признается расходом (пункт 12 статьи 270 НК РФ).

Операции по предоставлению займов в денежной форме и возврату заемных денежных средств не облагаются НДС (подпункт 15 пункта 3 статьи 149, пункт 2 статьи 146 НК РФ).

Обращаем внимание, что при безвозмездном пользовании заемными средствами у организации-заемщика не возникает дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах (по аналогии с пользованием беспроцентным займом физическими лицами), поскольку в НК

РФ для целей налога на прибыль понятия материальной выгоды от беспроцентного займа между юридическими лицами нет.

Экономия на процентах при пользовании беспроцентным займом не формирует налоговую базу у налогоплательщиков – организаций, и такая экономия не подлежит налогообложению (письма Минфина России от 23.03.2017 № 03-03-РЗ/16846, от 09.02.2015 № 03-03-06/1/5149, УФНС России по г. Москве от 22.11.2011 № 16-15/112957).

Служба поддержки пользователей систем «Кодекс»/«Техэксперт», эксперт Лисицкая Ольга Сергеевна

Как правильно оформить взаимозачет с ИП

Вопрос: С индивидуальным предпринимателем заключен договор на услуги грузоперевозок. ИП оказал нам услугу на сумму 6100 рублей, а мы оплатили его заказ на запчасти в интернет-магазине на такую же сумму. Как правильно оформить данный взаимозачет?

Ответ:

Для проведения взаимозачета необходимо получить от ИП письмо с просьбой оплатить его долг перед интернет-магазином в счет имеющегося у организации долга перед ИП за услуги грузоперевозки.

Обоснование:

В данной ситуации применима ст. 313 ГК РФ «Исполнение обязательства третьим лицом», согласно которой кредитор обязан принять исполнение, предложенное за должника третьим лицом, если исполнение обязательства возложено должником на указанное третье лицо. Возложение должником исполнения его обязательства на своего кредитора оформляется письмом – просьбой к третьему лицу, которое, собственно, и будет осуществлять платеж.

Исходя из вопроса, следует, что ваша организация имеет задолженность перед ИП за услуги грузоперевозки на сумму 6100 руб. В свою очередь ИП имеет задолженность перед сторонней организацией (интернет-магазин) за приобретенные запчасти.

Для того чтобы ваша организация оплатила долг ИП перед интернет-магазином, необходимо, чтобы ИП в адрес вашей организации составил письмо с просьбой оплатить его долг.

Форма такого письма нигде не установлена. Как правило, в нем обязательно должны содержаться следующие данные:

- 1) наименование, ИНН/КПП и банковские реквизиты интернет-магазина;
- 2) сумму, которую надо перечислить интернет-магазину;

3) основание платежа (реквизиты договора, счета, товарной накладной, на основании которых были приобретены запчасти у интернет-магазина). При перечислении денег интернет-магазину эти сведения должны быть указаны в поле 24 «Назначение платежа» платежного поручения;

4) в счет какой задолженности (обязательства) перед ИП засчитывается этот платеж. В данном случае – в счет погашения долга за оказанные услуги перевозки.

При этом ИП вправе направить интернет-магазину уведомление о том, что его долг будет оплачен третьим лицом (вашей организацией).

Когда оплата будет произведена, то ваша организация копию платежного поручения должна передать ИП.

После проведения платежа дополнительное соглашение о проведении зачета составлять не требуется. Основанием для погашения долга перед ИП будет являться его письмо.

Бухгалтерские проводки могут быть следующими:

Дт 20 (23,44) Кт 60 – 6100 руб. – отражены услуги, оказанные ИП

Дт 76 Кт 51 – 6100 руб. – произведен платеж интернет-магазину по письму ИП

Дт 60 Кт 76 – 6100 руб. – отражено погашение задолженности перед ИП.

Служба поддержки пользователей систем «Кодекс»/«Техэксперт», эксперт Пятавола Светлана Владимировна

