

## Доклад «Основные изменения налогового законодательства в 2019 - 2020 годах»

Добрый день!

В моем выступлении я расскажу об основных, изменениях налогового законодательства по НДС, которые вступили в действие в 2019 году, а также тех, которые вступят в силу в 2020 году.

Как Вам всем известно, с 01.01.2019г. вступили изменения в главу 21 Налогового кодекса Российской Федерации в части:

- изменения ставки налога для отгрузок, которые приходились на январь 2019 года и позже (20%);
- Организации и ИП, находившиеся на ЕСХН стали плательщиками НДС;

Необходимо помнить, что НДС-освобождение не распространяется на операции по исчислению НДС при ввозе товаров в Россию, а также на обязанности по уплате НДС в качестве налогового агента.

Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС означает следующее:

- не надо будет платить этот налог в бюджет;
- не надо будет сдавать НДС-декларации (если только плательщик ЕСХН не был налоговым агентом в отчетном квартале и не ввозил товары в РФ);

При этом права на вычет входного НДС не будет. Входной НДС надо будет учитывать в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг.

После подачи уведомления нельзя будет добровольно отказаться от полученного освобождения. Для плательщиков ЕСХН это прямо запрещено.

Плательщики ЕСХН могут лишь потерять право на него, если:

- годовой доход от сельскохозяйственной деятельности превысит установленное ограничение.

-реализуются подакцизные товары.

Плательщик ЕСХН, утративший право на освобождение, получить его повторно не сможет.

Однако если, получив освобождение от НДС, плательщик ЕСХН выставит покупателю счет-фактуру с выделенной суммой НДС, то:

- надо будет уплатить этот налог в бюджет,

-а также представить в инспекцию НДС-декларацию в электронном виде.

Декларацию также нужно представлять при исполнении обязанностей налогового агента и при ведении общих дел по договору простого товарищества.

Такие изменения нацелены, прежде всего, на крупных ЕСХНщиков, которые сотрудничают с контрагентами - плательщиками НДС.

Покупатели сельхозпроизводителя смогут заявить вычет НДС по покупкам, а он сам - предъявить вычет входного НДС по приобретенным основным средствам и прочему.

- с 2019 года не действует освобождение в части операций по реализации макулатуры. Налог исчисляются покупатели (налоговые агенты). Правила для них те же, что и для покупателей металлолома, сырых шкур, алюминия вторичного и его сплавов;

- если иностранная организация реализует электронные услуги на территории России, то с 2019 года должна сама платить НДС. Российские организации и ИП, которые покупают услуги, перестали быть налоговыми агентами;

- по новым правилам, для получения возмещение в заявительном порядке, сумма НДС, акцизов, налога на прибыль и НДС за три прошедших года может быть не 7 млрд, а 2 млрд руб.

Смягчили и требования к поручителям: минимальный размер уплаченных налогов сократили с 7 млрд до 2 млрд руб., обязательства по

поручительствам могут составлять не 20%, а 50% от стоимости чистых активов.

## **1. Изменения по субсидиям.**

Федеральным законом от 27.11.2018 N 424-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" внесены изменения в положения о вычете и восстановлении НДС при получении субсидий.

### Слайд 2.

Начиная с 2019 года возможно принимать к вычету входной НДС по приобретенным за счет субсидий и бюджетных инвестиций товарам, работам и услугам, а также имущественным правам, если деньги выделены без учета НДС. Это должно быть указано в документах о предоставлении субсидии или бюджетных инвестиций. Правило касается также основных средств и нематериальных активов.

Если товары, работы, услуги, основные средства, нематериальные активы, а также имущественные права приобретены частично за счет субсидий или бюджетных инвестиций, то для вычета необходимо рассчитать соответствующую долю. (п. 2.1 ст. 170 НК РФ в новой редакции, ч. 7 ст. 9 Федерального закона N 424-ФЗ).

Также с 1 января 2019 года не нужно восстанавливать принятый ранее к вычету налог по приобретенным товарам, работам, услугам, основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, если по документам субсидия на их приобретение компенсирует затраты без НДС.

## **2. Изменен перечень товаров, облагаемых по ставке 10%. Слайд 3.**

Постановлением Правительства от 06.12.2018 № 1487 «О внесении изменений в постановление Правительства РФ от 31.12.2004 №908» с **1 апреля 2019 года** скорректирован перечень кодов видов

продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых НДС по ставке 10% при ввозе. В Перечне кодов видов продовольственных товаров исключены позиции, касающиеся ввоза племенных животных, птиц и яиц, а также корма для декоративных грызунов и рептилий. В Перечне кодов видов товаров для детей внесены следующие уточнения:

- некоторые позиции расширили,
- ряд других позиций дополнили более существенно. Например, в новой редакции перечня появилась масса для лепки, полимерная глина и другая аналогичная продукция;
- уточнили размеры некоторых товаров. Последнее уточнение важно: по скорректированным правилам для того, чтобы воспользоваться ставкой 10%, необходимо, чтобы совпали не только код товара и его название, но и размер (в случае указания).

По продовольственным товарам также имеется множество технических поправок: например уточнено, что коды товаров нужно применять по товарам, которые используются исключительно в пищевых целях. Изменения затронули и отдельные позиции товаров.

### **3. Сокращен перечень сырьевых товаров**

Перечень сырьевых товаров с 1 июля сократился. - с 1 июля 2019 вступило в силу Постановление Правительства РФ от 18.04.2018 N 466. Изменения коснулись продуктов нефтехимической промышленности.

### **4. С 01.07.2019 не будет облагаться НДС передача социальных объектов государству (пп. 19 п. 2 ст.146 НК РФ).**

В соответствии со статьей 1 Федерального закона N 63-ФЗ пункт 2 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации дополнен подпунктом 19, согласно которому не признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость, операции по передаче на безвозмездной основе в государственную казну Российской Федерации объектов недвижимого имущества. Норма подпункта 19 вступила в силу с 01.07.2019.

## 5. Изменения в раздельном учете по НДС с 01.07.2019

Слайд 4.

Изменен расчет пропорции облагаемых и необлагаемых НДС операций. Операции по выполнению работ (оказанию услуг), местом реализации которых не признается территория РФ (ст. 148 НК РФ), для целей расчета будут относиться к облагаемым НДС. На операции, освобожденные по ст. 149 НК РФ, это правило не распространяется.

Напомним: если доля необлагаемых операций не превышает 5%, можно принять к вычету весь "входной" НДС. В противном случае ставить налог к вычету или учитывать в стоимости нужно согласно пропорции.

Поправки затронули и ст. 171 НК РФ, определяющую порядок предоставления налоговых вычетов. В п. 2 введен пп. 3, согласно которому вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со ст. 148 НК РФ не признается территория РФ.

Это правило также не действует в отношении операций, предусмотренных ст. 149 НК РФ - "входной" НДС по таким операциям нужно будет списывать в расходы. Фактически эта поправка дает право на вычет налога "экспортерам" услуг и работ.

6. Согласно статье 1 Федерального закона N 212-ФЗ пункт 3 статьи 149 Кодекса дополнен подпунктом 3.2, на основании которого **не подлежат налогообложению НДС банковские операции, указанные в данном подпункте** (это исполнение банковских гарантий, выдача поручительств за третьих лиц, оказание услуг, связанных с установкой и эксплуатацией системы "клиент-банк" и т.д). Нормы данного подпункта вступили в силу с 01.10.2019.

## **7. С 1 января 2020 скорректированы правила восстановления НДС после реорганизации.**

Слайд 5.

Федеральным законом от 29 сентября 2019 года N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации", помимо прочих изменений, внесены поправки, касающиеся порядка исчисления НДС.

Правопреемники должны будут восстановить НДС, который принял к вычету их предшественник, в случае если:

- полученные от реорганизуемой организации товары, работы, услуги, имущественные права начинают использоваться в операциях, которые не облагаются НДС;

- правопреемник в качестве покупателя перечислил предоплату и заявил с нее вычет по НДС, а отгрузка товара (либо возврат аванса при расторжении или изменении договора) осуществляется уже правопреемнику, который тоже заявил налоговый вычет;

- уменьшилась стоимость товаров, приобретенных реорганизуемой организацией.

Кроме того, урегулирован вопрос о периоде восстановления НДС при переходе правопреемника на ЕНВД или УСН:

- по общему правилу - в налоговом периоде, предшествующем переходу на УСН или ЕНВД;

- если в результате реорганизации создана новая организация и она применяет УСН или ЕНВД - в первом квартале, с которого применяется спецрежим;

- если к организации на УСН или ЕНВД присоединена организация на общепринятой системе налогообложения - в квартале, следующем за тем, в котором в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении деятельности присоединенной организации.

Налог по товарам, работам и услугам восстанавливается в том размере, в котором был принят к вычету правопреемником, а по

основным средствам и НМА - пропорционально остаточной стоимости (без учета переоценки). Основанием для восстановления являются оригиналы или копии счетов-фактур, прилагаемые к передаточному акту или разделительному балансу. Если у правопреемника нет счетов-фактур, налог восстанавливается на основании бухгалтерской справки-расчета. (Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ).

**8. П.1 ст. 165 НК РФ изложен в новой редакции в части подтверждения нулевой ставки.**

Упрощены нормы подтверждения ставки 0% в случаях, когда товары пересылаются в международных почтовых отправлениях. С 01.04.2020г. в налоговые органы при таком вывозе товаров представляются сведения из деклараций на товары либо из таможенных деклараций CN 23 в виде реестра в электронной форме. В целях совершенствования информационного обмена между ФНС, ФТС, Почтой России законом 325-ФЗ введена обязанность организаций почтовой связи представлять информацию о факте вывоза товаров в ФТС, а ФТС в ФНС.

9. С января 2020 года **необходимо использовать только новый формат электронных счетов-фактур и УПД в соответствии с Приказом ФНС России от 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@.**

Благодарю за внимание!