**Обзор наиболее значимых изменений налогового законодательства**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Налоговое право и налоговый контроль** | | |
| **Изменен порядок представления в налоговый орган годовой бухгалтерской отчетности.**  С 1 января 2020 года исключается обязанность представлять экземпляр годовой бухгалтерской отчетности в органы государственной статистики.  Информационный ресурс бухгалтерской отчетности будет формировать ФНС. | 01.01.2020 | Федеральные законы от 28.11.2018 № 444-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете», от 28.11.2018 № 447-ФЗ «О внесении изменений в статью 23 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» |
| **Налоговый агент может быть освобожден от штрафа за несвоевременное удержание и (или) перечисление НДФЛ в бюджет.**  Для освобождения необходимо одновременное выполнение следующих условий:  - налоговый расчет (расчет по налогу) представлен в инспекцию в установленный срок;  - в расчете отсутствует неотражение (неполнота отражения) сведений и (или) отсутствуют ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей уплате;  - до того как налоговому агенту стало известно об обнаружении инспекцией несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении выездной налоговой проверки по этому налогу за соответствующий налоговый период, он самостоятельно уплатил сумму налога, не перечисленную в установленный срок, и соответствующие пени. | 28.01.2019 | Федеральный закон от 27.12.2018 № 546-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» |
| **Установлены требования к документам, предоставляемым по требованию налогового органа**  - документы могут быть представлены как на бумажном носителе, так и в электронном виде;  - документы должны быть сшиты в том, объемом не более 150 листов (кроме случая, когда документ многостраничный, т.е. более 150 листов)  - каждый том должен быть пронумерован, сшит и скреплен заверительной надписью;  - прошивка должна позволять свободно читать текст, все реквизиты, даты, визы, резолюции, иные надписи, печати, штампы, отметки;  - должна быть обеспечена возможность свободно копировать каждый отдельный лист документов, а также исключить возможность механического разрушения листов документов и нитей.  - заверительная надпись должна частично охватывать бумажную наклейку и содержать должность лица, личную подпись, фамилию, инициалы, количество листов (цифрами и прописью) и дату;  - документы должны быть представлены с сопроводительным письмом, в котором указывается опись представленных документов, основание их представления (дата и номер требования о представлении документов (информации), общее количество листов документов | 28.01.2019 | Приказ ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ |
| **Налоговые органы имеют право требовать у аудиторов документы в отношении налогоплательщика, которые не были представлены им по запросу.**  Налоговыми органами могут быть истребованы документы (информация) у аудиторов, касающиеся их клиентов, если:  - такие документы (информация) запрашивались налоговым органом у клиента аудитора (в рамках выездной налоговой проверки или проверки трансфертных цен в соответствии ст. 105.17 НК РФ) и не были представлены в налоговый орган указанным лицом в установленном порядке;  - в отношении клиента аудитора (аудируемого лица) поступил запрос компетентного органа иностранного государства (территории) в случаях, предусмотренных международными договорами РФ.  Истребование у аудиторов налоговых документов об их клиентах возможно только на основании решения руководителя (заместителя руководителя) ФНС России. | 01.01.2019 | Федеральный закон от 29.07.2018 № 231-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» |
| **Налоговый орган не имеет права пересчитать транспортный, земельный налог, налог на имущество физических лиц, если в результате этого возникает сумма налога к доплате.**  Исчисление транспортного налога, земельного налога, налога на имущество физических лиц осуществляет налоговый орган.  Необходимость в перерасчете может возникнуть, если:  - вступил в силу нормативный акт, устанавливающий льготы или понижающий ставки налога, действие которого распространяется на прошлые периоды;  - выявлена ошибка в сведениях, поступивших в инспекцию из иных ведомств, на основании которых был исчислен налог и т.п. | 01.01.2019 | Федеральный закон от 03.08.2018 № 334-ФЗ  «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» |
| **На резидентов ТСОЭР и свободного порта Владивосток с даты получения этого статуса и до окончания года, в котором истекают 10 лет с указанной даты, не распространяются поправки в НК РФ, ухудшающие их положение.**  В течение 10 лет плательщики не учитывают изменения законодательства о налогах и сборах, которые:  - меняют ставки налогов, тарифы взносов, налоговые льготы;  - меняют сроки, порядок исчисления и уплаты налогов и взносов;  - вводят новые налоги и взносы. | 01.01.2019 | Федеральный закон от 03.08.2018 № 300-ФЗ «О внесении изменений в статью 5 части первой и статьи 422 и 427 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» |
| **Налогоплательщик имеет право уточнить платежное поручение, заполненное с ошибками, в течение трех лет с даты перечисления соответствующих сумм в бюджет.**  Налогоплательщик имеет право уточнить налоговый период, статус, счет Федерального казначейства.  Налоговый орган, обнаружив ошибку, имеет право самостоятельно принять решение об уточнении платежа на день фактической уплаты налога в бюджет.  О принятом решении налоговый орган должен сообщить плательщику в течение пяти рабочих дней.  Ранее уточнить платеж было возможно только в том случае, если был верно указан счет УФК. | 01.01.2019 | Федеральный закон от 29.07.2018 № 232-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с совершенствованием налогового администрирования» |
| **Изменены правила расчета сумм пени**  Пени начисляется со дня, следующего за днем, на который приходится срок оплаты налога до дня погашения недоимки включительно.  Сумма пени ограничена размером недоимки.  По новым правилам пени начисляются на недоимку, возникшую после 27.12.2018. | 27.12.2018 | Федеральный закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» |
| **Налог на добавленную стоимость** | | |
| **Изменен перечень товаров, облагаемых НДС по ставке 10% при ввозе их на территорию РФ.**  Изменения внесены в следующие разделы:  Скот и птица в живом весе;  Мясо и мясопродукты;  Овощи (включая картофель);  Трикотажные изделия;  Швейные изделия;  Кровати детские;  Игрушки;  Пластилин;  Подгузники. | 01.04.2019 | Постановление Правительства РФ от 06.12.2018 № 1487 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. № 908» |
| **Изменены правила вычета и восстановления НДС при покупке товаров (работ, услуг) за счет субсидий или бюджетных инвестиций.**  Налогоплательщик имеет право:  - принять «входящий» НДС к вычету при оплате товара (работ, услуг) суммой полученной субсидии;  - не восстанавливать принятый к вычету НДС, если субсидия получена уже после приобретения и компенсирует затраты на приобретение товаров, работ или услуг | 01.01.2019 | Федеральный закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» |
| **Освобождены от НДС операции по выполнению работ, связанных с регулярными перевозками пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом** по регулируемым тарифам на основании государственного или муниципального контракта. | 01.01.2019 | Федеральный закон от 30.10.2018 № 392-ФЗ «О внесении изменения в статью 149 части второй Налогового кодекса» Российской Федерации» |
| **С 18% до 20% увеличена основная ставка НДС, с 18/118 до 20/120 повышена расчетная ставка НДС.** | 01.01.2019 | Федеральный закон от 3 августа 2018 г. N 303-ФЗ  "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" |
| **Налогоплательщики, уплачивающие ЕСХН, признаются плательщиками НДС.**  Плательщик ЕСХН может получить освобождение от НДС, если:  - в текущем налоговом периоде переходит на уплату ЕСХН;  - за предшествующий налоговый период сумма дохода от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности:  за 2019 г. – 90 млн руб.  за 2020 г. – 80 млн руб.  за 2021 г. – 70 млн руб.  за 2022 г. и последующие – 60 млн руб. | 01.01.2019 | Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» |
| **С предоплаты в счет передачи имущественных прав необходимо исчислять НДС.**  При получении предоплаты в счет:  - уступки первоначальным кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации (абз. 2 п. 1 ст. 155 НК РФ);  - переуступки новым кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации (п. 2 ст. 155 НК РФ);  - передачи прав на жилые дома и помещения, гаражи и машино-места (п. 3 ст. 155 НК РФ);  - переуступки новым кредитором денежного требования, приобретенного у третьих лиц (п. 4 ст. 155 НК РФ).  НДС необходимо исчислить с разницы между суммой предоплаты и суммой расходов на приобретение указанных прав (размера денежного требования, в том числе будущего требования). | 01.01.2019 | Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» |
| **Акцизы** | | |
| **Увеличены налоговые ставки по большинству подакцизных товаров на 4%:**  средних дистиллятов – 9916 руб. за тонну;  моторных масел – 5841 руб. за тонну;  дизельного топлива – 9188 руб. за тонну;  автомобильного бензина – 13262 руб. за тонну;  алкогольной продукции с долей этилового спирта более 9% – 566 руб. за литр;  табака – 3299 руб. за кг;  сигарет, папирос – 2045 руб. за 1000 шт. | 01.01.2019 | Федеральный закон от 03.08.2018 № 301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» |
| **Государственная пошлина** | | |
| **Отменена государственная пошлина при подаче документов в электронной форме** в связи с:  - государственной регистрацией юридического лица (за исключением государственной регистрации ликвидации юридических лиц, государственной регистрации политических партий и региональных отделений политических партий, государственной регистрации общероссийских общественных организаций инвалидов и отделений, являющихся их структурными подразделениями);  - государственной регистрацией изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица;  - государственной регистрацией ликвидации юридического лица (за исключением случаев, когда ликвидация юридического лица производится в порядке применения процедуры банкротства);  - государственной регистрацией физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;  - государственной регистрацией прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя. | 01.01.2019 | Федеральный закон от 29.07.2018 № 234-ФЗ «О внесении изменения в статью 333.35 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» |
| **Налог на доходы физических лиц** | | |
| **Изменены правила расчета расходов при исчислении НДФЛ с дохода, полученного при выходе из организации или ее ликвидации.**  Доход, полученный при выходе из организации или ее ликвидации, признается дивидендом.  Доход, возникший при превышении действительной стоимости доли над фактически оплаченным вкладом приравнен к дивидендам. | 01.01.2019 | Федеральный закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» |
| **Предпринимателям может быть предоставлен имущественный налоговый вычет при продаже жилых домов, квартир, комнат (включая приватизированные жилые помещения), дач, садовых домиков или доли (долей) в них, а также транспортных средств.**  Получить вычет предприниматель имеет право, если расходы, связанные с приобретением такого имущества, учитывались налогоплательщиком, применяющим  ЕСХН с объектом обложения доходы минус расходы;  УСН с объектом обложения доходы минус расходы;  НДФЛ – в составе профессиональных налоговых вычетов. | 01.01.2019 | Федеральный закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» |
| **Установлен коэффициент-дефлятор на 2019 год в размере 1,729.**  На коэффициент индексируется размер фиксированных авансовых платежей, которые уплачивают иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность по найму в РФ на основании патента. | 27.11.2018 | Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2018 № 595 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год» |
| **Утверждена новая справка по форме 2-НДФЛ.**  Новая форма справки 2-НДФЛ (которую налоговые агенты должны представлять в налоговый орган), а также порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме.  Также утверждена новая форма справки, которую налоговый агент обязан выдавать работнику (физическому лицу) по его заявлению. | 01.01.2019 | Приказ ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@ |
| **Утверждена новая форма декларации 3-НДФЛ**,  порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме. | 01.01.2019 | Приказ ФНС России от 03.10.2018 № ММВ-7-11/569@ |
| **Налог на прибыль организаций** | | |
| **Уточнены правила определения дохода, получаемого участником при выходе из организации.**  Участник, получивший при выходе из организации (или ее ликвидации) сумму, превышающую стоимость его первоначального вклада (взноса), получает доход, признаваемый дивидендом, облагаемый налогом на прибыль организаций.  Если вышедший из организации участник получил имущество или имущественные права, такой доход определяется как рыночная стоимость имущества (имущественных прав) на момент его получения за вычетом фактически оплаченной стоимости доли. При этом не имеет значения, в какой форме проведена оплата.  Участник, получивший убыток при выходе из организации или в случае ее ликвидации, может учесть его как внереализационный расход. Размер убытка такая организация может определить как рыночную цену полученного имущества за минусом стоимости доли (вклада), внесенной в общество. Определяется размер такого убытка на дату ликвидации организации или выхода из нее участника. | 01.01.2019 | Федеральный закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» |
| **Расширен перечень доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.**  Организация может не учитывать доходы в виде:  - денежных средств, полученных налогоплательщиком безвозмездно от организации, участником которой он является, в пределах суммы его вклада (вкладов) в имущество в виде денежных средств. При этом соответствующая сумма должна быть ранее получена обществом от участника.  - результатов работ по переносу, переустройству ОС, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или оперативного управления, выполненных сторонними подрядчиками в связи с созданием иного объекта капстроительства, принадлежащего государству или муниципалитету. Новый объект, созданный в результате таких работ, амортизируемым имуществом не признается. | 01.01.2019 | Федеральный закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» |
| **До 2024 года продлен порядок распределения налога на прибыль между федеральным и региональным бюджетами** (3 и 17% соответственно). | 01.01.2019 | Федеральный закон от 03.08.2018 № 301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» |
| **В расходах на оплату труда можно учесть стоимость услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории РФ, оказанных работнику и его семье**.  К семье работника относятся: его супруг (супруга), его родители и дети (в т.ч. усыновленные) до 18 лет (а при обучении по очной форме – до 24 лет).  Признать в расходах стоимость перечисленных услуг организация может в размере не более 50 000 рублей за налоговый период на каждого отдыхающего по турпутевке.  Перечисленные расходы в совокупности с затратами на ДМС не должны превышать 6% от размера расходов на оплату труда. | 01.01.2019 | Федеральный закон от 23.04.2018 № 113-ФЗ «О внесении изменений в статьи 255 и 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | | |
| **Налогоплательщики, уплачивающие ЕСХН, признаются плательщиками НДС.**  Плательщик ЕСХН может получить освобождение от НДС, если:  - в текущем налоговом периоде переходит на уплату ЕСХН;  - за предшествующий налоговый период сумма дохода от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности:  за 2019 г. – 90 млн руб.  за 2020 г. – 80 млн руб.  за 2021 г. – 70 млн руб.  за 2022 г. и последующие – 60 млн руб. | 01.01.2019 | Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» |
| **Упрощенная система налогообложения** | | |
| **Установлен коэффициент-дефлятор на 2019 год в размере 1,518.**  В 2019 году коэффициент не применяется. | 01.01.2020 | Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2018 № 595 |
| **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** | | |
| **Утверждена новая форма декларации по ЕНВД**,  порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме. | 01.01.2019 | Приказ ФНС России от 26.06.2018 № ММВ-7-3/414@ |
| **Установлен коэффициент-дефлятор на 2019 год в размере 1,915.**  Коэффициент используется для корректировки значения базовой доходности. | 01.01.2019 | Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2018 № 595 |
| **Патентная система налогообложения** | | |
| **Установлен коэффициент-дефлятор на 2019 год в размере 1,518.**  На указанный коэффициент индексируется максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода. | 01.01.2019 | Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2018 № 595 |
| **Налог на имущество организаций** | | |
| **Изменена декларация по налогу на имущество, расчет по авансовому платежу,**  а также в порядки их заполнения и формат представления в электронной форме. | 01.01.2019 | Приказ ФНС России от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@ |
| **Все движимое имущество не облагается налогом**, независимо от даты принятия на учет и способа получения. | 01.01.2019 | Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» |
| **Земельный налог** | | |
| **Изменены правила исчисления налога при изменении кадастровой стоимости земельных участков.**  Налог рассчитывается по новой стоимости с даты внесения записи о ней в ЕГРН.  В расчетах применяется коэффициент, который определяется как отношение количества полных месяцев, когда действовала прежняя кадастровая стоимость, к количеству месяцев, когда действовала новая стоимость. | 01.01.2019 | Федеральный закон от 03.08.2018 № 334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» |
| **Изменена форма декларации по земельному налогу**, порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме. | 01.01.2019 | Приказ ФНС России от 30.08.2018 № ММВ-7-21/509@ |
| **Транспортный налог** | | |
| **Внесены изменения в форму декларации по транспортному налогу**, порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме. | 01.01.2019 | Приказ ФНС России от 26.11.2018 № ММВ-7-21/664@ |
| **Страховые взносы** | | |
| **Изменены формы персонифицированной отчетности.**  Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ);  Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета (ОДВ-1);  Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (СЗВ-КОРР);  Сведения о заработке (вознаграждении), доходе, сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных и уплаченных страховых взносах, о периодах трудовой и иной деятельности, засчитываемых в страховой стаж застрахованного лица (СЗВ-ИСХ). | 01.01.2019 | Постановление Правления ПФР от 06.12.2018 № 507п |
| **Повышен предельный размер базы для расчета страховых взносов** на пенсионное и социальное страхование в 2019 году.  1 150 000 рублей – в отношении пенсионных взносов;  865 000 рублей – в отношении взносов на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. | 01.01.2019 | Постановление Правительства РФ от 28.11.2018 № 1426 |

При подготовке настоящего обзора использованы материалы, размещенные на официальном сайте ГД ФС РФ (Система обеспечения законодательной деятельности), ИТС.