

Стр. 7 **Налог на прибыль организаций**

Учет курсовых разниц
при договоре комиссии

Стр. 9 **Налог на доходы физических лиц**

Перенос сроков, выпавших на выходные дни

Стр. 19 **Социальное страхование**

Расчет пособия по временной нетрудоспособности
в случае несвоевременной явки застрахованного
лица на прием к врачу

Стр. 20 **Страхование от несчастных случаев**

Тарифы страховых взносов
в 2019 году не изменились

Стр. 23 **Хозяйственная деятельность**

Прекращение уголовных дел
при возмещении ущерба

**Журнал «АМБ-Экспресс»
№ 1 (1361), 2019**

Выходит 1 раз в неделю.

Свидетельство о регистрации

ПИ № Ту66-00578 выдано Управлением
Федеральной службы по надзору в сфере
связи, информационных технологий
и массовых коммуникаций
по Свердловской области

Учредители:

Свердловский областной негосударствен-
ный фонд развития предпринимательства
«Екатеринбургская ассоциация малого
бизнеса» (АМБ), Колоколова Г.А.,
Лобок В.М.

Издатель: АМБ © АМБ, 1991

Адрес издателя и типографии:

620026, г. Екатеринбург,
ул. Красноармейская, 92А, 2 этаж

Адрес редакции:

620026, г. Екатеринбург,
ул. Красноармейская, 92А, 2 этаж

Internet: www.amb-express.ru

Телефон редакции:

(343) 288-25-05

E-mail: editor@amb.ur.ru

Главный редактор:

Колоколова Г.А.

**Начальник службы распространения
журнала «АМБ-Экспресс»:**

Шульц Евгения (343) 288-25-05

Бухгалтерия АМБ: (343) 288-25-05

Отдел подписки и доставки:

(343) 288-25-05

Отдел рекламы: (343) 288-25-05

Подписано в печать 09.01.2019 г.

Дата выхода в свет 11.01.2019 г.

Формат 60x84 1/16. Усл. печ. л. 2,56.

Тираж 1400 экз. Заказ 1-р.

Подписной индекс по каталогу изданий
Свердловской области – П6017

Цена свободная.

Отпечатано в Типографии АМБ

Тел.: (343) 288-25-05

© Дизайн обложки Горбунова М.Б., 2007

© Рубрики Колоколова Л.А., 2007

Комментарии: © Колоколова Л.А., 2019

**Все права на материалы в «АМБ-Экспресс»
защищены в соответствии с разделом VII
части четвертой Гражданского кодекса РФ.
Нарушение авторских прав
влечет ответственность
по ст. 7.12 КоАП РФ.**



СОДЕРЖАНИЕ

■ ТЕЛЕТАЙП

■ буреВЕСТНИК

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Формирование резервов предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год 6
Договор комиссии. Учет курсовых разниц..... 7

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Налогообложение земельных участков 8

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Перенос сроков, выпавших на выходные дни 9

ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

Розничная торговля товарами, изготовленными третьей
стороной по договору подряда 11

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Изменения части первой НК РФ 12

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

ПБУ 18/02 обновили..... 13

СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

Ежемесячные выплаты при рождении детей..... 19
Расчет пособия по временной нетрудоспособности
в случае несвоевременной явки застрахованного лица
на прием к врачу 19

СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ

Страховые взносы на «травматизм» в 2019 году 20

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Невыплата зарплаты и уголовная ответственность..... 21

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

МРОТ – 2019..... 23
Взыскание долга через работодателя должника..... 23
Прекращение уголовных дел при возмещении ущерба 23

ЛИЧНЫЙ ВОПРОС

Обязательная доля в наследстве для предпенсионеров 25

■ ПОДРОБНО

«ШПАРГАЛКА» ДЛЯ БУХГАЛТЕРА.

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ НОВИНКИ – 2019 27

Документальным **подтверждением командировочных расходов** в целях налогообложения прибыли организаций будет являться **авансовый отчет** работника с приложением к нему надлежащим образом оформленных оправдательных документов, подтверждающих осуществленные расходы.

*(письмо Минфина
РФ от 16.11.2018 г.
№ 03-03-07/82788)*

Затраты на приобретение обновлений для программ, учтенных в качестве нематериальных активов, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций **в течение периода использования** нематериального актива.

*(письмо Минфина
РФ от 16.11.2018 г.
№ 03-03-06/182775)*

Поскольку **в случае смерти работника** организации в день фактической выплаты ему доходов в виде оплаты труда, подлежащих налогообложению, обязанность организации – налогового агента по удержанию налога с указанных доходов прекращается со смертью физического лица, **обязанности налогового агента по удержанию НДФЛ с указанных доходов у организации-работодателя не возникает.**

*(письмо Минфина
РФ от 04.12.2018 г.
№ 03-04-05/87702)*

Доходы, полученные управляющими организациями от собственников недвижимости в оплату коммунальных услуг, оказанных сторонними организациями, **в целях применения организацией на УСН пониженных тарифов страховых взносов не включаются** ни в общий объем доходов, ни в доходы от осуществления основного вида экономической деятельности.

*(письмо Минфина
РФ от 22.11.2018 г.
№ 03-15-06/84452)*

Конкретный порядок проведения **инструктажей по охране труда определяет работодатель** в зависимости от производственной необходимости.

*(письмо Минтруда
РФ от 16.11.2018 г.
№ 15-2/ООГ-2802)*

Утвержден **порядок приведения страховой организацией размера уставного капитала** и величины собственных средств (капитала) в случае, если величина собственных средств (капитала) страховой организации, определяемая в соответствии с п. 2 ст. 25 Закона РФ «Об организации страхового дела в Российской Федерации», по итогам последнего отчетного периода оказывается ниже размера оплаченного уставного капитала, определенного уставом страховой организации.

*(Указание ЦБ РФ
от 12.09.2018 г.
№ 4901-У)*

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Формирование резервов предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год

(Письмо Минфина РФ от 11.12.2018 г. № 03-03-06/1/89911)

Норма закона

На основании **п. 1 ст. 324.1 НК РФ** организация, принявшая **решение о равномерном учете** для целей налогообложения **предстоящих расходов** на выплату ежегодных вознаграждений, обязана отразить в учетной политике для целей налогообложения принятый ею способ резервирования, определить предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в указанный резерв.

В случае если организация в целях налогообложения прибыли доходы и расходы определяет **по методу начисления**, в налоговом учете **датой признания расходов** в виде сумм отчислений в резерв **является дата начисления резерва**, согласно **п.п. 2 п. 7 ст. 272 НК РФ**.

Если резерв не создавался

Что касается порядка учета расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год **в периоде, когда резерв под указанные выплаты не создавался**, то согласно **п. 4 ст. 272 НК РФ** в целях налогообложения прибыли **расходы** на оплату труда **признаются в качестве расхода ежемесячно** исходя из суммы начисленных в соответствии со **ст. 255 НК РФ** расходов на оплату труда.

Таким образом, вознаграждения работникам за результаты работы за год, в случае **если налогоплательщик не формировал резерв** на выплату таких вознаграждений, **учитываются** в целях налогообложения прибыли организаций **в периоде начисления данных** вознаграждений и при условии их соответствия положениям **ст. 252 НК РФ**.

Начисление резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год производится в соответствии со **ст. 324.1 НК РФ** на основании принятой для целей налогообложения **учетной политики**.

При этом **п. 6 ст. 324.1 НК РФ** установлено, что отчисления в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграж-

дений по итогам работы за год производятся в порядке, **аналогичном порядку формирования резервов на оплату отпусков.**

Так, на основании **п. 3 ст. 324.1 НК РФ** в случае формирования налогоплательщиком резерва на оплату отпусков указанный **резерв подлежит инвентаризации** на конец налогового периода.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков **сумма рассчитанного резерва** в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, **превышает фактический остаток** неиспользованного резерва на конец года, то **сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.**

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков **сумма рассчитанного резерва** в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, **оказывается меньше фактического остатка** неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов (**п. 4 ст. 324.1 НК РФ**).

Таким образом, **неиспользованная часть резерва** предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год **подлежит восстановлению в составе доходов на 31 декабря года, в котором он был начислен.**

По аналогии

Инвентаризация

Больше

Меньше



Договор комиссии. Учет курсовых разниц

(Письмо Минфина РФ от 05.12.2018 г. № 03-03-06/1/88330)

Согласно **ст. 990 ГК РФ по договору комиссии** одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

По сделке, совершенной комиссионером с третьим лицом, приобретает права и становится обязанным комиссионер, хотя бы комитент и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

При этом согласно **ст. 996 ГК РФ вещи, поступившие к комиссионеру** от комитента либо приобретенные комиссионером за счет комитента, **являются собственностью последнего.**

Норма закона

Следовательно, **получение** указанных вещей, в том числе **денежных средств, формирует обязательства комиссионера** перед комитентом.

Одновременно **у комитента возникают права требования** к комиссионеру.

Валютные ценности

В случае если получены (перечислены) **валютные ценности**, то возникшие при этом обязательства и требования подлежат переоценке в соответствии с **п. 11 ст. 250 и п.п. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ**.

Переоценка

Таким образом, разъяснил Минфин, **переоценка валютных ценностей** и сопутствующих им обязательств, выраженных в иностранной валюте, у комиссионера приводит к возникновению положительной и отрицательной курсовых разниц одинакового размера и, соответственно, не формирует у него налоговую базу по налогу на прибыль.

Курсовые разницы

А курсовые разницы, возникающие от переоценки требований комитента, выраженных в иностранной валюте, **учитываются** у последнего **при исчислении налоговой базы** по налогу на прибыль.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Налогообложение земельных участков

(Информация ФНС РФ от 11.12.2018 г.)

С 1 января 2019 года вступили в силу законодательные изменения в порядок налогообложения земельных участков.

Порядок перерасчета

В частности, **меняется порядок перерасчета земельного налога для физических лиц**.

Теперь независимо от оснований перерасчет проводится не будет, если это повлечет увеличение ранее уплаченной суммы налога (**п. 2.1 ст. 52 НК РФ**).

Изменения направлены на защиту законных интересов добросовестных налогоплательщиков и стимулирование физлиц своевременно уплачивать имущественные налоги.

Применение кадастровой стоимости

Меняется и порядок применения кадастровой стоимости для налогообложения земельных участков.

Так, **в случае оспаривания кадастровой стоимости** сведения о ее новом значении (рыночной стоимости земельного участка), установленном после 1 января 2019 года решением комиссии при

управлении Росреестра или суда, будут учитываться при определении налоговой базы с периода налогообложения земельного участка по оспоренной кадастровой стоимости (п. 1.1 ст. 391 НК РФ).

Также **вводятся льготы, освобождающие от уплаты земельного налога организации, признаваемые фондами** в соответствии с законодательством об инновационных научно-технологических центрах, в отношении земельных участков, входящих в состав территории таких центров (п.п. 13 п. 1 ст. 395 НК РФ).

Для лиц предпенсионного возраста, соответствующих определенным законодательством РФ условиям, необходимым для назначения пенсии на 31 декабря 2018 года, предусмотрено **право на налоговый вычет**, уменьшающий налоговую базу на величину кадастровой стоимости 6 соток в отношении одного земельного участка (п.п. 9 п. 5 ст. 391 НК РФ).

Налоговую декларацию по земельному налогу в 2019 году организациям необходимо представлять **по новой форме**, утвержденной приказом ФНС России от 30.08.2018 г. № ММВ-7-21/509@.

В форме декларации учтены изменения в порядке налогообложения земельных участков: внесены правила (п. 7.1 ст. 396 НК РФ), позволяющие с налогового периода 2018 года исчислить налог в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка вследствие изменения его качественных и (или) количественных характеристик (вида разрешенного использования, категории земель, площади).

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Перенос сроков, выпавших на выходные дни

(Письмо ФНС РФ от 13.12.2018 г. № БС-4-11/24355@)

В соответствии с п. 2 ст. 230 НК РФ налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (*далее – расчет по форме 6-НДФЛ*), за первый квартал, полугодие, девять месяцев – **не позднее последнего дня месяца**, следующего за соответствующим периодом, за год – **не позднее 1 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, утвержденным приказом ФНС РФ от 14.10.2015 г. № ММВ-7-11/450@.

Фонды

Предпенсионер

Налоговая декларация

Норма закона

**Исчисление
налога**

Согласно **п. 3 ст. 226 НК РФ** исчисление сумм налога производится **налоговыми агентами** на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со **ст. 223 НК РФ**, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам (**за исключением** доходов от долевого участия в организации, а также доходов, в отношении которых исчисление сумм налога производится в соответствии со **ст. 214.7 НК РФ**), в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная **п. 1 ст. 224 НК РФ**, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

**Дата
получения
дохода**

В соответствии с **п. 2 ст. 223 НК РФ** датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Удержание

На основании **п. 4 ст. 226 НК РФ** налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

**Перечис-
ление**

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода (**п. 6 ст. 226 НК РФ**).

Ситуация

ФНС рассмотрела конкретную ситуацию по поводу заполнения расчета 6-НДФЛ.

6-НДФЛ**Зарплата за сентябрь 2018 г. выплачена 12 октября 2018 г.**

Выплата заработной платы за сентябрь 2018 г. (фактически выплаченной 12.10.2018 г.) работникам с учетом предоставленных налоговых вычетов **в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за 2018 г.** отражается следующим образом:

- **по строке 100** «Дата фактического получения дохода» указывается 30.09.2018;
- **по строке 110** «Дата удержания налога» – 12.10.2018;
- **по строке 120** «Срок перечисления налога» – 15.10.2018.

Поскольку срок перечисления налога 13 октября приходится на выходной день, то в данном случае срок переносится на 15 октября с учетом **п. 7 ст. 6.1 НК РФ**.

Несмотря на то, что дата фактического получения дохода (30.09) является выходным днем (воскресенье), перенос срока не производится.

ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

Розничная торговля товарами, изготовленными третьей стороной по договору подряда

(Письмо Минфина РФ от 28.11.2018 г. № 03-11-11/85983)

Ст. 346.27 НК РФ определено, что к розничной торговле **относится** предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

Норма закона

К данному виду предпринимательской деятельности **не относится** реализация продукции **собственного производства** (изготовления).



П. 1 ст. 779 ГК РФ установлено, что по договору **возмездного оказания услуг** исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

Возмездное оказание услуг

Исходя из **ст. 783 ГК РФ** общие **положения о подряде** (**ст. 702–729 ГК РФ**) и положения о бытовом подряде (**ст. 730–739 ГК РФ**) применяются к договору возмездного оказания услуг, если это не противоречит **ст. 779–782 ГК РФ**, а также особенностям предмета договора возмездного оказания услуг.

Подряд

Ст. 703 ГК РФ установлено, что договор подряда заключается на изготовление или переработку (обработку) вещи либо на выполнение другой работы с передачей ее результата заказчику.

Данной формой договора предусмотрено выполнение работ **с использованием материала заказчика** (**ст. 713 ГК РФ**).

Использование материалов заказчика

По итогам выполнения работ в рамках договора подряда, заключенного на изготовление вещи, подрядчик передает права на изготовленную продукцию заказчику (**ст. 703 ГК РФ**).

Таким образом, разъяснил Минфин, если индивидуальный предприниматель **осуществляет розничную реализацию** товаров, **изготовленных по заказу третьей стороной в рамках договоров подряда**, при этом предоставляет только сырье (материалы, запасные части, комплектующие изделия и т.п.) и непосредственно **не участвует в производственном процессе**, то такой индивидуальный предприниматель **не признается изготовителем**

Позиция Минфина

указанных товаров, а осуществляемую им **деятельность следует рассматривать** в качестве предпринимательской деятельности **в сфере розничной торговли** товарами, изготовленными третьим лицом (при условии соблюдения положений главы 26.3 НК РФ).

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Изменения части первой НК РФ

(Федеральный закон от 27.12.2018 г. № 546-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»)

Ответственность налоговых агентов

**Норма
закона**

Ст. 123 НК РФ установлено, что неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный НК РФ срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет **взыскание штрафа в размере 20%** от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

С 28 января 2019 года налоговый агент освобождается от ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ, при одновременном выполнении следующих условий:

Условия

– налоговый расчет (расчет по налогу) представлен в налоговый орган в установленный срок;

– в налоговом расчете (расчете по налогу) отсутствуют факты неотражения или неполноты отражения сведений и (или) ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей перечислению в бюджетную систему РФ;

– налоговым агентом самостоятельно перечислены в бюджетную систему РФ сумма налога, не перечисленная в установленный срок, и соответствующие пени до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении выездной налоговой проверки по такому налогу за соответствующий налоговый период (**новый п. 2 ст. 123 НК РФ**).

Самозанятые граждане

Согласно **п. 70 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) НДФЛ доходы** в виде выплат (вознаграждений), полученных физическими лицами, **не яв-**

ляющимися индивидуальными предпринимателями, от физических лиц за оказание им следующих услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд:

– по присмотру и уходу за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации;

– по репетиторству;

– по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства.

Законом субъекта РФ могут быть установлены также иные виды услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд, доходы от оказания которых освобождаются от налогообложения.

Положения п. 70 ст. 217 НК РФ распространяются на физических лиц, уведомивших налоговый орган в соответствии с п. 7.3 ст. 83 НК РФ и не привлекающих наемных работников для оказания указанных услуг.

Установлено, что **физические лица**, осуществляющие виды деятельности, предусмотренные п. 70 ст. 217 НК РФ, вправе осуществлять такие виды деятельности **без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя** при условии соблюдения требований, указанных в п. 70 ст. 217 НК РФ.

При этом данное положение распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2017 года, и применяется по 31 декабря 2019 года включительно.

На местах

Без регистрации

С 2017 г.
по 2019 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

ПБУ 18/02 обновили

(Приказ Минфина РФ от 20.11.2018 г. № 236н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н», зарегистрирован в Минюсте РФ 10.12.2018 г. № 52938)

Предусмотренные комментируемым приказом изменения применяются организациями, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Срок применения

**Обратите
внимание!**

Организация вправе принять решение о применении предусмотренных приказом изменений до указанного срока.

Такое решение подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

ПНО и ПНА

**Постоянные
и временные
разницы**

Согласно п. 3 ПБУ 18/02 разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных различий.

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде (п. 7 ПБУ 18/02).

Участником консолидированной группы налогоплательщиков временные и постоянные различия определяются исходя из его налоговой базы, включаемой в налоговую базу по консолидированной группе налогоплательщиков (далее – консолидированная налоговая база) в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

**Постоянный
налоговый
расход
и доход**

Комментируемым приказом термины «постоянное налоговое обязательство», «постоянный налоговый актив» заменены на термины «постоянный налоговый расход» и «постоянный налоговый доход».

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Временные различия

Под временными различиями теперь понимаются не только доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах, но и результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль

(убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Изменен перечень временных разниц.

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы образуются в результате:

– применения **разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов** для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

– применения **разных способов формирования себестоимости** проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

– применения, **в случае продажи объектов основных средств**, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;

– **переоценки активов** по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;

– признания в бухгалтерском учете **обесценения финансовых вложений**, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;

– применения **разных правил создания резервов** по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

– признания в бухгалтерском учете **оценочных обязательств**;

– применения **различных правил отражения процентов**, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

На отчетную дату

Вычитаемые

Налогооблагаемые

- **убытка, перенесенного на будущее**, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- **прочих аналогичных различий**.

Расход и доход по налогу на прибыль

Согласно п. 20 ПБУ 18/02 **сумма налога на прибыль**, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), **является условным расходом (условным доходом)** по налогу на прибыль.

Условный расход (доход)

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

По-новому

В соответствии с изменениями **под расходом (доходом) по налогу на прибыль** понимается сумма налога на прибыль, **признаваемая** в отчете о финансовых результатах в качестве **величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток)** до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль

При этом **отложенный налог на прибыль** за отчетный период **определяется** как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Пример

В приказе **приведен практический пример определения расхода (дохода) по налогу на прибыль и связанных с ним показателей**.

Базовые данные

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год **организацией «А»** в отчете о финансовых результатах отражена

прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 150 000 руб.

Налоговая база по налогу на прибыль за этот же период составила 280 000 руб.

Ставка налога на прибыль составила 20%.

На конец отчетного года балансовая стоимость активов организации суммарно была меньше их стоимости, принимаемой для целей налогообложения на 50 000 руб., а балансовая стоимость обязательств организации превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 15 000 руб.

На конец предыдущего года балансовая стоимость активов организации превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения на 70 000 руб., а балансовая стоимость обязательств организации превышала их стоимость, принимаемую для целей налогообложения, на 10 000 руб.

1. Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода (конец предыдущего периода)

Налогооблагаемые временные разницы – 70 000 (руб.)

Вычитаемые временные разницы – 10 000 (руб.)

Налогооблагаемые временные разницы = 70 000 (руб.) –
– 10 000 (руб.) = 60 000 (руб.)

Отложенное налоговое обязательство = 60 000 (руб.) × 20 /
/ 100 = 12 000 (руб.)

2. Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода

Вычитаемые временные разницы = 50 000 (руб.) +
+ 15 000 (руб.) = 65 000 (руб.)

Отложенный налоговый актив = 65 000 (руб.) × 20 / 100 =
= 13 000 (руб.)

3. Отложенный налог на прибыль за отчетный период =
= 13 000 (руб.) – (-) 12 000 (руб.) = 25 000 (руб.)

4. Текущий налог на прибыль = 280 000 (руб.) × 20 / 100 =
= 56 000 (руб.)

5. Расход по налогу на прибыль за отчетный период =
= 25 000 (руб.) – 56 000 (руб.) = (-) 31 000 (руб.)

6. Условный расход по налогу на прибыль = 150 000 (руб.) ×
× 20 / 100 = (-) 30 000 (руб.)

7. Постоянный налоговый расход = (-) 31 000 (руб.) –
– (-) 30 000 (руб.) = (-) 1 000 (руб.)

8. Чистая прибыль

150 000 (руб.) + (-) 31 000 (руб.) = 119 000 (руб.)

или

150 000 (руб.) + (-) 30 000 (руб.) + (-) 1 000 (руб.) = 119 000 (руб.).

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

П. 21 ПБУ 18/02 определено, что **текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения**, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, **условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль**.

По-новому

Установлено, что **текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах**.

Уточнено, что **расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением** на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль **отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток)** до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

Раскрытие в пояснениях

В соответствии с изменениями **в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:**

а) отложенный налог на прибыль, обусловленный:

– возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;

– изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;

– признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;

б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход);

в) иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

Ежемесячные выплаты при рождении детей

(Федеральный закон от 27.12.2018 г. № 568-ФЗ «О внесении изменения в статью 3 Федерального закона «О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей»)

С 1 января 2018 года действуют основания и порядок назначения и осуществления **ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка и (или) ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) второго ребенка.**

С 01.01.2018 г.

Подробнее об этом – в **№ 1 «А-Э» за 2018 г.**

Комментируемым законом установлено, что **плата за банковские услуги** по операциям со средствами, предусмотренными на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, **не взимается.**

Бесплатно

Расчет пособия по временной нетрудоспособности в случае несвоевременной явки застрахованного лица на прием к врачу

(Письмо ГУ – МРО ФСС РФ от 07.12.2018 г. № 14-15/7710-3598л)

Согласно ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ **«Об обязательном социальном страховании на случай**

Норма закона

временной нетрудоспособности и в связи с материнством» основаниями для снижения размера пособия по временной нетрудоспособности являются:

– нарушение застрахованным лицом без уважительных причин в период временной нетрудоспособности режима, предписанного лечащим врачом;

– неявка застрахованного лица без уважительных причин в назначенный срок на врачебный осмотр или на проведение медико-социальной экспертизы;

– заболевание или травма, наступившие вследствие алкогольного, наркотического, токсического опьянения или действий, связанных с таким опьянением.

В размере не более МРОТ

В соответствии с ч. 2 ст. 8 Закона № 255-ФЗ **при наличии одного или нескольких оснований для снижения пособия по временной нетрудоспособности, указанных в ч. 1 настоящей статьи, пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованному лицу в размере, не превышающем за полный календарный месяц минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом.**

Пример

Если, например, в листке нетрудоспособности проставлена отметка о нарушении режима – код «24» с 17.10.2018 г., а в строке «Иное» проставлен код «36» – явился трудоспособным 23.10.2018 г., то в соответствии с нормами действующего законодательства пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованному лицу **с даты нарушения режима** (с 17.10.2018 г. по 23.10.2018 г.), **в размере, не превышающем за полный календарный месяц МРОТ.**

СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ

Страховые взносы на «травматизм» в 2019 году

(Федеральный закон от 25.12.2018 г. № 477-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»)

В 2019 г.

В 2019 году и в плановый период 2020 и 2021 годов страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

уплачиваются страхователем в порядке и по тарифам, которые установлены Федеральным законом от 22.12.2005 г. № 179-ФЗ «**О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год**».

То есть по тем же тарифам, что и в 2018 году.

Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний **определяются в процентах к суммам выплат** и иных вознаграждений, которые начислены в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа и включаются в базу для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «**Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**».

В 2019 году страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний **уплачиваются в размере 60%** установленных размеров страховых тарифов **индивидуальными предпринимателями** в части начисленных по всем основаниям независимо от источников финансирования выплат в денежной и (или) натуральной формах (включая в соответствующих случаях вознаграждения по гражданско-правовым договорам) работникам, являющимся **инвалидами I, II или III группы**.

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Невыплата зарплаты и уголовная ответственность

(Федеральный закон от 27.12.2018 г. № 533-ФЗ «О внесении изменений в статьи 76.1 и 145.1 Уголовного кодекса Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации»)

Ст. 145.1 УК РФ установлено, что **частичная невыплата свыше трех месяцев** заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных установленных законом выплат, совершенная из корыстной

**Частичная
невыплата**

или иной личной заинтересованности руководителем организации, работодателем - физическим лицом, руководителем филиала, представительства или иного обособленного структурного подразделения организации, **наказывается штрафом** в размере до 120 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 1 года, **либо лишением права занимать определенные должности** или заниматься определенной деятельностью на срок до 1 года, **либо принудительными работами** на срок до 2 лет, либо лишением свободы на срок до 1 года.

Полная невыплата

Полная невыплата свыше двух месяцев заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных установленных законом выплат или выплата заработной платы свыше двух месяцев в размере ниже установленного федеральным законом МРОТ, совершенные из корыстной или иной личной заинтересованности руководителем организации, работодателем - физическим лицом, руководителем филиала, представительства или иного обособленного структурного подразделения организации, **наказывается штрафом** в размере от 100 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 3 лет, **либо принудительными работами** на срок до 3 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, **либо лишением свободы** на срок до 3 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового.

Частичная невыплата

При этом **под частичной невыплатой** заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных установленных законом выплат в **ст. 145.1 УК РФ** понимается **осуществление платежа в размере менее половины подлежащей выплате суммы**.

Освобождение от ответственности

С 8 января 2018 года лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное **ст. 145.1 УК РФ**, освобождается от **уголовной ответственности, если:**

Условия

– в течение **двух месяцев со дня возбуждения уголовного дела в полном объеме погасило задолженность** по выплате заработной платы, пенсии, стипендии, пособия и иной установленной законом выплате;

– **также уплатило проценты** (выплатило денежную компенсацию) в порядке, определяемом законодательством РФ, и если в его действиях не содержится иного состава преступления.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

МРОТ — 2019

(Федеральный закон от 25.12.2018 г. № 481-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»)

С 1 января 2019 года минимальный размер оплаты труда установлен в сумме **11 280 рублей в месяц**.

11 280 руб.

Взыскание долга через работодателя должника

(Федеральный закон от 27.12.2018 г. № 539-ФЗ «О внесении изменения в статью 9 Федерального закона «Об исполнительном производстве»)

Согласно п. 1 ст. 9 Федерального закона от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» **исполнительный документ о взыскании** периодических платежей, о взыскании денежных средств, **не превышающих в сумме 25 000 рублей, может быть направлен** в организацию или иному лицу, выплачивающим должнику заработную плату, пенсию, стипендию и иные периодические платежи, непосредственно взыскателем.

25 000 руб.

С 8 января 2019 года размер долга, в пределах которого взыскатель может сам направить исполнительный документ для удержания денег, **составляет максимум 100 000 рублей**.

100 000 руб.

Прекращение уголовных дел при возмещении ущерба

(Федеральный закон от 27.12.2018 г. № 533-ФЗ «О внесении изменений в статьи 76.1 и 145.1 Уголовного кодекса Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации»)

Условия и случаи освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности установлены **ст. 76.1 УК РФ**.

**Норма
закона**

Лицо, впервые совершившее преступление, освобождается от уголовной ответственности, если возместило ущерб, причиненный гражданину, организации или государству в результате совершения преступления, и перечислило в федеральный бюджет денежное возмещение в размере двукратной суммы причиненного ущерба, либо перечислило в федеральный бюджет доход, полученный в результате совершения преступления, и денежное возмещение в размере двукратной суммы дохода, полученного в результате совершения преступления, либо перечислило в федеральный бюджет денежную сумму, эквивалентную размеру убытков, которых удалось избежать в результате совершения преступления, и денежное возмещение в размере двукратной суммы убытков, которых удалось избежать в результате совершения преступления, либо перечислило в федеральный бюджет денежную сумму, эквивалентную размеру совершенного деяния, предусмотренного соответствующей статьей Особенной части УК РФ, и денежное возмещение в двукратном размере этой суммы.

С 8 января 2019 года дополнительно уголовные дела прекращаются в случае возмещения ущерба по следующим преступлениям:

**Присвоение
авторства
(плагиат)**

– **присвоение авторства (плагиат)**, если это деяние причинило крупный ущерб автору или иному правообладателю (ст. 146 УК РФ);

**Незаконное
использование
изобретения**

– **незаконное использование изобретения**, полезной модели или промышленного образца, разглашение без согласия автора или заявителя сущности изобретения, полезной модели или промышленного образца до официальной публикации сведений о них, присвоение авторства или принуждение к соавторству, если эти деяния причинили крупный ущерб (ст. 147 УК РФ);

Мошенничество

– **мошенничество**, сопряженное с преднамеренным неисполнением договорных обязательств в сфере предпринимательской деятельности, если это деяние повлекло причинение значительного ущерба, или совершенное в особо крупном размере (ст. 159 УК РФ);

Кредитование

– **мошенничество в сфере кредитования**, то есть хищение денежных средств заемщиком путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных и (или) недостоверных сведений (ст. 159.1 УК РФ);

**Получение
выплат**

– **мошенничество при получении выплат**, то есть хищение денежных средств или иного имущества при получении пособий, компенсаций, субсидий и иных социальных выплат, установлен-

ных законами и иными нормативными правовыми актами, путем представления заведомо ложных и (или) недостоверных сведений, а равно путем умолчания о фактах, влекущих прекращение указанных выплат (ст. 159.2 УК РФ);

– мошенничество с использованием **электронных средств платежа** (ст. 159.3 УК РФ);

– мошенничество в сфере **страхования**, то есть хищение чужого имущества путем обмана относительно наступления страхового случая, а равно размера страхового возмещения, подлежащего выплате в соответствии с законом либо договором страхователю или иному лицу (ст. 159.5 УК РФ);

– мошенничество в сфере **компьютерной информации**, то есть хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем ввода, удаления, блокирования, модификации компьютерной информации либо иного вмешательства в функционирование средств хранения, обработки или передачи компьютерной информации или информационно-телекоммуникационных сетей (ст. 159.6 УК РФ);

– присвоение или растрата, то есть **хищение чужого имущества**, вверенного виновному (ст. 160 УК РФ);

– причинение имущественного ущерба собственнику или иному владельцу имущества путем **обмана или злоупотребления доверием** при отсутствии признаков хищения, совершенное в крупном размере (ст. 165 УК РФ).

Электронное средство платежа

Страхование

Компьютерная информация

Хищение чужого имущества

Обман или злоупотребление доверием

ЛИЧНЫЙ ВОПРОС

Обязательная доля в наследстве для предпенсионеров

(Федеральный закон от 25.12.2018 г. № 495-ФЗ «О внесении изменения в Федеральный закон «О введении в действие части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации»)

Ст. 1148, 1149, 1183 ГК РФ установлены порядок наследования нетрудоспособными иждивенцами наследодателя, права на обязательную долю в наследстве, наследования невыплаченных сумм, предоставленных гражданину в качестве средств к существованию.

**Норма
закона**

Так, несовершеннолетние или нетрудоспособные дети наследодателя, его нетрудоспособные супруг и родители, а также нетрудоспособные иждивенцы наследодателя, подлежащие призванию к наследованию на основании п. 1 и 2 ст. 1148 ГК РФ, наследуют **независимо от содержания завещания не менее половины доли, которая причиталась бы** каждому из них при наследовании по закону (обязательная доля).

С 01.01.2019 г.

С 1 января 2019 года правила о наследовании нетрудоспособными лицами, установленные ст. 1148, п. 1 ст. 1149 и п. 1 ст. 1183 ГК РФ, применяются также к женщинам, достигшим пятидесятипятилетнего возраста, и мужчинам, достигшим шестидесятилетнего возраста.

При подготовке материалов номера использованы тексты нормативных документов, предоставляемые справочно-правовой системой «КонсультантПлюс». Поставщик **ООО «Урал Релком-Плюс»**.
Тел. (343) 264-60-85 www.cons66.ru

КУРСЫ ВАЛЮТ**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

установил следующие курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации для целей учета и таможенных платежей без обязательств Банка России покупать и продавать указанные валюты по данному курсу

Дата	1 доллар США	1 евро
с 20 декабря 2018 г.	67,1121	76,4742
с 21 декабря 2018 г.	67,3710	76,9377
с 22 декабря 2018 г.	68,0085	77,9717
с 25 декабря 2018 г.	68,4073	77,8886
с 26 декабря 2018 г.	68,7448	78,4309
с 27 декабря 2018 г.	68,8865	78,5237
с 28 декабря 2018 г.	68,8762	78,3880
с 29 декабря 2018 г.	69,5218	79,6581
с 30 декабря 2018 г.	69,4706	79,4605

«ШПАРГАЛКА» ДЛЯ БУХГАЛТЕРА. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ НОВИНКИ – 2019

Чтобы в наступившем 2019 году Вам было легче сориентироваться в обновленном законодательстве, редакция подготовила обзор основных законодательных новшеств, вступивших в силу с 1 января 2019 года.

В левой колонке таблицы Вы найдете краткое описание произошедших изменений, в правой колонке таблицы – номер «АМБ-Экспресс», в котором приведен подробный комментарий к изменениям. Если не указано иное, смотреть нужно номера журнала за 2018 год (пользуйтесь нашим сайтом – это удобно!).

Налогообложение

Налог на прибыль организаций

Что изменилось	№ «А-Э»
<p>– С 1 января 2019 г. для целей налогообложения прибыли к доходам от долевого участия в других организациях, выплачиваемых в виде дивидендов, также относится доход в виде имущества (имущественных прав), который получен акционером (участником) организации при выходе (выбытии) из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками) в размере, превышающем фактически оплаченную (вне зависимости от формы оплаты) соответствующим акционером (участником) стоимость акций (долей, паев) такой организации.</p> <p>При ликвидации организации и распределении имущества ликвидируемой организации доходы налогоплательщиков-акционеров (участников, пайщиков) ликвидируемой организации определяются исходя из рыночной цены получаемого ими имущества (имущественных прав) на момент получения данного имущества за вычетом фактически оплаченной (вне зависимости от формы оплаты) соответствующими акционерами (участниками, пайщиками) этой организации стоимости акций (долей, паев) (п. 2 ст. 277 НК РФ).</p> <p>– С 1 января 2019 г. при выходе (выбытии) акционера (участника) из организации доходы такого акционера (участника) определяются исходя из рыночной стоимости получаемого им имущества (имущественных прав) на момент получения данного имущества (имущественных прав) за вычетом фактически оплаченной (вне зависимости от формы оплаты) соответствующим акционером (участником) этой организации стоимости акций (долей).</p> <p>– С 1 января 2019 г. при определении налоговой базы 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. Указанные хозяйственное общество или товарищество и организация (их правопреемники) обязаны хранить документы, подтверждающие сумму соответствующих вкладов в имущество и суммы полученных безвозмездно денежных средств (новый п.п. 11.1 п. 1 ст. 251 НК РФ);</p>	<p>48</p>

Что изменилось	№ «А-Э»
<p>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 (новый п.п. 11.2 п. 1 ст. 251 НК РФ). При этом имущество, созданное в результате работ, указанных в п.п. 11.2 п. 1 ст. 251 НК РФ, не подлежит амортизации (новый п.п. 10 п. 2 ст. 256 НК РФ).</p> <p>– С 1 января 2019 г. при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде субсидий, полученных на возмещение расходов, указанных в ст. 270 НК РФ (за исключением расходов, указанных в п. 5 ст. 270 НК РФ, а именно: расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества, а также расходов, осуществленных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, за исключением расходов, указанных в п. 9 ст. 258 НК РФ (амортизационная премия)).</p> <p>– В соответствии с п. 25 ст. 280 НК РФ убыток в виде фактически понесенных затрат на приобретение эмиссионных ценных бумаг (акций и облигаций), организация-эмитент которых была ликвидирована (в том числе в результате применения процедуры банкротства), учитывается в полном объеме на дату ликвидации организации-эмитента в соответствующей налоговой базе в зависимости от категории таких ценных бумаг.</p> <p>С 1 января 2019 г. убыток определяется в виде отрицательной разницы между рыночной ценой получаемого имущества (имущественных прав) и фактически понесенными затратами на приобретение эмиссионных ценных бумаг (акций и облигаций), организация-эмитент которых была ликвидирована (в том числе в результате применения процедуры банкротства). Указанный убыток учитывается в полном объеме на дату ликвидации организации-эмитента в соответствующей налоговой базе в зависимости от категории таких ценных бумаг.</p>	48
<p>С 1 января 2019 г. в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов РФ может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков.</p> <p>Пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов РФ, установленные законами субъектов РФ до 1 января 2018 г., подлежат применению налогоплательщиками до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 г.</p> <p>При этом указанные пониженные налоговые ставки могут быть повышены законами субъектов РФ на налоговые периоды 2019–2022 гг.</p>	31
<p>С 1 января 2019 г. к расходам на оплату труда также относятся расходы на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории РФ в соответствии с договором о реализации туристского продукта, оказанных работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет, а также детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательных организациях, бывшим подопечным (после прекращения опеки или попечительства) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательных организациях.</p>	28

Что изменилось	№ «А-Э»
Налог на имущество организаций	
<p>С 1 января 2019 г. изменение кадастровой стоимости объекта налогообложения вследствие изменения качественных и (или) количественных характеристик этого объекта налогообложения учитывается при определении налоговой базы со дня внесения в ЕГРН сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости (п. 15 ст. 378.2 НК РФ).</p> <p>С 1 января 2019 г. в случае изменения в течение налогового (отчетного) периода качественных и (или) количественных характеристик объектов недвижимого имущества, указанных в ст. 378.2 НК РФ, исчисление суммы налога (сумм авансовых платежей по налогу) в отношении данных объектов недвижимого имущества осуществляется с учетом коэффициента, определяемого в порядке, аналогичном установленному п. 5 ст. 382 НК РФ (новый п. 5.1 ст. 382 НК РФ).</p>	32
<p>– С 1 января 2019 г. движимое имущество не признается объектом налогообложения.</p> <p>– С 1 января 2019 г. налоговая база определяется отдельно в отношении каждого объекта недвижимого имущества, а также в отношении имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения в соответствии с Законом № 69-ФЗ.</p> <p>С 1 января 2019 г. 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, если иное не предусмотрено п. 1 ст. 386 НК РФ, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.</p>	31
Налог на добавленную стоимость	
<p>– С 1 января 2019 г. не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории РФ услуги по осуществлению ремонта и технического обслуживания товаров (в том числе медицинских товаров), включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним, оказываемые в период гарантийного срока их эксплуатации в целях исполнения обязательств по гарантийному ремонту таких товаров, при условии невзимания дополнительной платы за такие услуги (новый п.п. 37 п. 3 ст. 149 НК РФ).</p> <p>– С 1 января 2019 г. реализация макулатуры облагается НДС.</p> <p>С 1 января 2019 г. при реализации на территории РФ налогоплательщиками (за исключением налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога) макулатуры налоговая база определяется исходя из стоимости реализуемых товаров, определяемой в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом налога (п. 8 ст. 161 НК РФ).</p> <p>– П. 2.1 ст. 170 НК РФ установлен порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), приобретенных за счет субсидий.</p> <p>С 1 января 2019 г. порядок отнесения сумм налога на затраты зависит от того, полностью или частично использованы субсидии при приобретении товаров (работ, услуг).</p>	48

Что изменилось	№ «А-Э»
<p>– С 1 января 2019 г. суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случаях отсутствия у налогоплательщика раздельного учета затрат.</p> <p>– С 1 января 2019 г. суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случаях получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством РФ из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий и (или) бюджетных инвестиций на возмещение ранее понесенных затрат на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав и (или) на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.</p> <p>– Указанные положения п.п. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ применяются в отношении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, затраты на приобретение которых возмещаются за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных начиная с 1 января 2019 г. из бюджетов бюджетной системы РФ.</p>	48
<p>С 1 января 2019 г. не признаются объектом налогообложения НДС передача на безвозмездной основе органам государственной власти и (или) органам местного самоуправления результатов работ по созданию и (или) реконструкции объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности и переданных во временное владение и пользование налогоплательщику в соответствии с договорами аренды, а также объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, созданных налогоплательщиком в течение срока действия договоров аренды, в случае заключения этим налогоплательщиком в отношении данных объектов концессионных соглашений в соответствии с ч. 1 ст. 51 Федерального закона от 21.07.2005 г. № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» (новый п.п. 18 п. 2 ст. 146 НК РФ).</p> <p>Соответственно, не нужно будет восстанавливать НДС (п. 10 ст. 171 НК РФ).</p>	46
<p>С 1 января 2019 г. не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС реализация (выполнение) на территории РФ работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по регулируемым тарифам на основании государственного или муниципального контракта (новый п.п. 7.1 п. 2 ст. 149 НК РФ).</p>	44
<p>С 1 января 2019 г. ставка НДС увеличена с 18% до 20%. Соответствующее изменение внесено в п. 3 ст. 164 НК РФ.</p> <p>Данная ставка применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 г. При этом ставка НДС 10%, установленная п. 2 ст. 164 НК РФ, сохраняется.</p>	32

Что изменилось	№ «А-Э»
<p>П. 2 ст. 154 НК РФ установлено, что при реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы РФ в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.</p> <p>С 1 января 2019 г. льготы в данном случае включают в себя в том числе скидки на цену товаров (работ, услуг) без учета налога.</p>	32

Земельный налог

<p>Согласно п.п. 8 п. 5 ст. 391 НК РФ налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 кв. м площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении следующих налогоплательщиков: пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством РФ выплачивается ежемесячное пожизненное содержание.</p> <p>С 1 января 2019 г. данная льгота установлена и для физических лиц, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством РФ, действовавшим на 31 декабря 2018 г. (п.п. 9 п. 5 ст. 391 НК РФ).</p> <p>Так, с 1 января 2019 г. налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму на одного налогоплательщика на территории муниципального образования «город Екатеринбург» в отношении земельных участков, находящихся в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков-мужчин по достижении возраста 60 лет и женщин по достижении возраста 55 лет (без условия о том, что они являются пенсионерами). Для подтверждения права на уменьшение налоговой базы нужно представить только паспорт гражданина РФ.</p>	50
<p>– С 1 января 2019 г. перерасчет сумм ранее исчисленного земельного налога осуществляется не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с перерасчетом.</p> <p>Перерасчет в отношении земельного налога не осуществляется, если влечет увеличение ранее уплаченных сумм (п. 2.1 ст. 52 НК РФ).</p> <p>– С 1 января 2019 г. налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость, указанная в Едином государственном реестре недвижимости по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных ст. 391 НК РФ.</p> <p>С 1 января 2019 г. по-новому изложен порядок изменения кадастровой стоимости земельных участков.</p> <p>– П. 6 ст. 396 НК РФ установлено, что налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.</p>	32

Что изменилось	№ «А-Э»
<p>С 1 января 2019 г. исключены слова «по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом».</p> <p>С 1 января 2019 г. в случае изменения в течение налогового (отчетного) периода качественных и (или) количественных характеристик исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении такого земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого в порядке, аналогичном установленному п. 7 ст. 396 НК РФ.</p> <p>В отношении земельного участка (его доли), перешедшего (перешедшей) по наследству к физическому лицу, налог исчисляется начиная со дня, а не с месяца открытия наследства.</p>	32
Транспортный налог	
<p>С 1 января 2019 г. перерасчет сумм ранее исчисленного транспортного налога осуществляется не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с перерасчетом.</p>	32
Налог на доходы физических лиц	
<p>В 2019 г. продолжают действовать нормы п. 70 ст. 217 НК РФ, согласно которым не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) НДФЛ доходы в виде выплат (вознаграждений), полученных физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, от физических лиц за оказание им услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд по присмотру и уходу за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации, по репетиторству, по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства.</p>	49
<p>С 1 января 2019 г. доходы от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или доли (долей) в них, а также транспортных средств освобождаются от налогообложения НДФЛ.</p> <p>Причем вне зависимости от целей использования указанной недвижимости и транспортных средств.</p>	48
<p>– С 1 января 2019 г. для целей НДФЛ к доходам в виде дивидендов приравнивается доход в виде превышения суммы денежных средств, стоимости иного имущества (имущественных прав), которые получены акционером (участником) российской организации при выходе (выбытии) из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками), над расходами соответствующего акционера (участника) на приобретение акций (долей, паев) ликвидируемой организации.</p> <p>К доходам в виде дивидендов приравнивается доход в виде превышения суммы денежных средств, стоимости иного имущества (имущественных прав), которые получены акционером (участником) иностранной организации при выходе (выбытии) из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками), над расходами соответствующего акционера (участника) на приобретение акций (долей, паев) ликвидируемой организации.</p> <p>Отсюда следует, что к указанным доходам, получаемым лицами, не являющимися налоговыми резидентами, должна применяться ставка НДФЛ для дивидендов – 15%.</p>	48

Что изменилось	№ «А-Э»
<p>– С 1 января 2019 г. 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.</p> <p>Стоимость указанных имущественных прав в целях налогообложения определяется в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному ст. 105.3 НК РФ (новый п.п. 1.1 п. 2 ст. 211 НК РФ).</p> <p>– С 1 января 2019 г. при реализации и (или) ином выбытии (в том числе погашении) ценных бумаг и (или) производных финансовых инструментов, полученных при ликвидации организации (за исключением случаев, указанных в п. 13.2 ст. 214.1 НК РФ) либо при выходе (выбытии) налогоплательщика из организации, в качестве расходов налогоплательщика, связанных с приобретением указанных ценных бумаг и (или) производных финансовых инструментов, признается их полная стоимость, подлежащая учету при определении в целях налогообложения доходов налогоплательщика, полученных в связи с ликвидацией организации либо выходом (выбытием) налогоплательщика из организации (новый п. 13.4 ст. 214.1 НК РФ).</p> <p>– С 1 января 2019 г. физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, вправе воспользоваться положениями п. 17.1 ст. 217 и п. 1 ст. 217.1 НК РФ об освобождении от налогообложения доходов, полученных:</p> <p>от продажи объектов недвижимого имущества, а также долей в указанном имуществе с учетом особенностей, установленных ст. 217.1 НК РФ;</p> <p>от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более.</p> <p>– С 2019 г. для целей применения ст. 220 НК РФ «Имущественные налоговые вычеты» в состав расходов налогоплательщика, являющегося акционером (участником, пайщиком) организации и получившего при ее ликвидации денежные средства, иное имущество (имущественные права), могут включаться расходы на приобретение акций (долей, паев) этой организации в сумме денежных средств и (или) стоимости иного имущества (имущественных прав) на дату их передачи в уставный (складочный) капитал организации при ее учреждении, увеличении ее уставного (складочного) капитала, приобретении акций (долей, паев) этой организации по договору купли-продажи или договору мены.</p> <p>С 1 января 2019 г. при реализации (погашении) и (или) ином выбытии имущества и (или) имущественных прав (за исключением ценных бумаг и (или) производных финансовых инструментов), полученных налогоплательщиком, являющимся акционером (участником, пайщиком) организации, в случае ликвидации этой организации либо выхода (выбытия) из нее налогоплательщика (за исключением случаев, указанных в п.п. 2.1 п. 2 ст. 220 НК РФ) налогоплательщик вправе уменьшить сумму доходов от реализации (погашения) и (или) иного выбытия указанного имущества и (или) имущественных прав на расходы в размере документально подтвержденной полной стоимости такого имущества и (или) имущественных прав, подлежащей учету при определении в целях налогообложения доходов налогоплательщика при получении указанного имущества и (или) имущественных прав (новый п.п. 2.4 п. 2 ст. 220 НК РФ).</p>	48

Что изменилось	№ «А-Э»
<p>– С 1 января 2019 г. при продаже жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или доли (долей) в них, а также транспортных средств в случае, если налогоплательщик учитывал расходы, связанные с приобретением указанного имущества, в составе расходов при определении налоговой базы при применении специальных налоговых режимов в соответствии с главами 26.1 (ЕСХН) и 26.2 (УСН) (при выборе объекта налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов) НК РФ или в составе профессиональных налоговых вычетов, предусмотренных ст. 221 НК РФ, имущественный налоговый вычет представляется в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества, уменьшенных на расходы, учтенные при определении налоговой базы при применении налогоплательщиком указанных специальных налоговых режимов (ЕСХН, УСН) или учтенные налогоплательщиком в составе профессиональных налоговых вычетов, предусмотренных ст. 221 НК РФ, при условии представления в налоговый орган документов, подтверждающих расчет суммы такого имущественного налогового вычета (п.п. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ).</p>	48
<p>Начиная с представления сведений о доходах физических лиц и суммах НДФЛ за налоговый период 2018 г. в 2019 г. применяется новая форма 2-НДФЛ.</p>	45
<p>С 1 января 2019 г. при выплате работодателем полевого довольствия в соответствии с законодательством РФ работникам, работающим в полевых условиях, в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суммы указанного полевого довольствия в размере не более 700 рублей за каждый день нахождения в полевых условиях.</p>	44
<p>С 1 января 2019 г. не подлежат налогообложению НДФЛ доходы, получаемые от реализации макулатуры, образующейся у физических лиц в быту и принадлежащей им на праве собственности.</p>	28

Налог на имущество физических лиц

<p>С 1 января 2019 г. установлены ставки налога на имущество физических лиц в муниципальном образовании «город Екатеринбург» в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень объектов недвижимого имущества, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ (то есть объектов, перечисленных в Перечне, утвержденном постановлением Правительства Свердловской области № 820-ПП), а также объектов налогообложения, предусмотренных в абз. 2 п. 10 ст. 378.2 НК РФ, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость: в 2015 г. – 1%; в 2016 г. – 1,5%; в 2017 г. и последующие годы – 2%. То есть данные ставки налога применяются в отношении имущества, перечисленного в постановлении Правительства Свердловской области от 22.11.2018 г. № 820-ПП. При этом данные положения распространяют свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2015 г.</p>	50
<p>Кoeffициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 32 НК РФ, установлен на 2019 г. в размере 1,518.</p>	46
<p>В соответствии с п. 2, 3 ст. 407 НК РФ налоговая льгота предоставляется в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объекта налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности.</p>	44

Что изменилось	№ «А-З»
<p>При определении подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот.</p> <p>С 1 января 2019 г. данная льгота установлена и для физических лиц, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством РФ, действовавшим на 31 декабря 2018 г. (п.п. 10.1 п. 1 ст. 407 НК РФ).</p>	44
<p>– С 1 января 2019 г. перерасчет сумм ранее исчисленного налога на имущество физических лиц осуществляется не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с перерасчетом.</p> <p>Перерасчет в отношении налога на имущество физических лиц не осуществляется, если влечет увеличение ранее уплаченных сумм (п. 2.1 ст. 52 НК РФ).</p> <p>– С 1 января 2019 г. в соответствии с п. 2 ст. 403 НК РФ в отношении объекта налогообложения, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого объекта.</p> <p>Изменение кадастровой стоимости объекта налогообложения в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено п. 2 ст. 403 НК РФ.</p>	32
Единый налог на вмененный доход	
<p>Кoeffициент-дефлятор К1, необходимый в целях применения главы 26.3 НК РФ, на 2019 г. установлен в размере 1,915.</p>	46
Патентная система налогообложения	
<p>На 2019 г. коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.5 НК РФ, установлен в размере 1,518.</p>	46
Единый сельскохозяйственный налог	
<p>В Свердловской области с 1 января 2019 г. установлена налоговая ставка ЕСХН в размере 5% для всех категорий плательщиков ЕСХН.</p> <p>Закон распространяется на отношения, связанные с уплатой ЕСХН за 2019–2021 гг.</p>	46
<p>С 1 января 2019 г. плательщики ЕСХН признаются налогоплательщиками НДС.</p> <p>Согласно п. 1 ст. 145 НК РФ с 1 января 2019 г. организации и индивидуальные предприниматели, за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН), имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 млн рублей.</p> <p>Согласно п. 3 ст. 170 НК РФ при переходе налогоплательщика на специальные налоговые режимы в соответствии с главами 26.2, 26.3 и 26.5 НК РФ суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том</p>	48 (2017 г.)

Что изменилось	№ «А-Э»
<p>числе основным средствам и нематериальным активам, и имущественным правам в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы.</p> <p>Положение п. 3 ст. 170 НК РФ не применяются в отношении налогоплательщиков, переходящих на специальный налоговый режим в соответствии с главой 26.1 НК РФ. С 1 января 2019 г. данная норма утратила силу.</p> <p>С 2019 г. при переходе налогоплательщика на ЕСХН, суммы НДС, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, и имущественным правам в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на ЕСХН.</p> <p>С 2019 г. суммы НДС, предъявленные налогоплательщику, применяющему систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН), при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные им при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию РФ, которые до дня вступления в силу закона не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении ЕСХН, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов.</p> <p>С 2019 г. положение п.п. 8 п. 2 ст. 346.5 НК РФ о том, что при определении объекта налогообложения налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на суммы НДС по приобретенным и оплаченным налогоплательщиком товарам (работам, услугам), расходы на приобретение (оплату) которых подлежат включению в состав расходов, исключено.</p>	<p>48 (2017 г.)</p>

Государственная пошлина

<p>До 1 января 2021 г. применяется норма п. 4 ст. 333.35 НК РФ, согласно которой п. 4 ст. 333.35 НК РФ размеры государственной пошлины, установленные за совершение юридически значимых действий в отношении физических лиц, применяются с учетом коэффициента 0,7 в случае подачи заявления о совершении указанных юридически значимых действий и уплаты соответствующей государственной пошлины с использованием единого портала государственных и муниципальных услуг, региональных порталов государственных и муниципальных услуг и иных порталов, интегрированных с единой системой идентификации и аутентификации.</p>	48
<p>Согласно п.п. 16 п. 1 ст. 333.35 НК РФ от уплаты государственной пошлины освобождаются физические лица, пострадавшие в результате чрезвычайной ситуации и обратившиеся за получением паспорта гражданина РФ взамен утраченного или пришедшего в негодность вследствие такой чрезвычайной ситуации.</p> <p>С 1 января 2019 г. физические лица, пострадавшие в результате чрезвычайной ситуации, освобождаются от уплаты госпошлины за выдачу любого документа взамен утраченного или пришедшего в негодность вследствие такой чрезвычайной ситуации.</p>	32
<p>С 1 января 2019 г. за совершение юридически значимых действий, предусмотренных п.п. 1, 3, 6, 7 п. 1 ст. 333.33 НК РФ, в случаях направления в регистрирующий орган документов, необходимых для совершения таких юридически значимых</p>	32

Что изменилось	№ «А-Э»
действий, в форме электронных документов в порядке, установленном законодательством РФ о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, государственная пошлина не уплачивается.	32

Общие вопросы налогообложения

<p>С 1 января 2019 г. в целях налогового контроля допускаются сбор, хранение и использование полученных от аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) документов (информации) в случаях, предусмотренных ст. 93.2 НК РФ.</p>	34
<p>– С 1 января 2019 г. подать заявление об уточнении платежа на уплату налогов и взносов можно будет даже в том случае, если деньги поступили на неверный счет Федерального казначейства.</p> <p>– С 1 января 2019 г. согласно новой ст. 45.1 НК РФ единым налоговым платежом физического лица признаются денежные средства, добровольно перечисляемые в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства налогоплательщиком - физическим лицом в счет исполнения обязанности по уплате транспортного налога, земельного налога и (или) налога на имущество физических лиц.</p> <p>Уплата единого налогового платежа физического лица может быть произведена за налогоплательщика иным лицом.</p> <p>– С 1 января 2019 г. нарушение местной администрацией, организацией федеральной почтовой связи или многофункциональным центром предоставления государственных и муниципальных услуг установленного НК РФ срока перечисления (внесения в организацию федеральной почтовой связи, банк для перечисления) в бюджетную систему РФ денежных средств, принятых в счет уплаты (перечисления) налога (сбора, страховых взносов, авансового платежа, единого налогового платежа физического лица, пеней, штрафа), влечет взыскание штрафа в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый календарный день просрочки (ст. 129.12 НК РФ).</p>	31

Бухгалтерский учет

<p>С 2019 г. ПБУ 3/2006 не применяется при включении данных бухгалтерской отчетности дочерних (зависимых) обществ, находящихся за пределами РФ, в сводную бухгалтерскую отчетность, составляемую головной организацией.</p> <p>В соответствии с п. 5 ПБУ 3/2006 пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.</p> <p>С 1 января 2019 г. в случае отсутствия такого курса пересчет в рубли производится по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ.</p> <p>Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п. 7 ПБУ 3/2006).</p>	49 (2017 г.)
---	-----------------

Что изменилось	№ «А-Э»
<p>С 1 января 2019 г. исключение из этого правила составляют средства полученных и выданных авансов и предварительных оплаты, задатков, не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты).</p> <p>С 1 января 2019 г. в случае использования организацией активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков организация может учитывать курсовые разницы, связанные с такими активами и обязательствами, в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, введенными в действие на территории РФ в соответствии с Положением о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 г. № 107 (новый п. 14.1 ПБУ 3/2006).</p> <p>Курсовая разница не подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы, кроме случаев расчетов с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, и случая, указанного в п. 14.1 ПБУ 3/2006.</p> <p>С 1 января 2019 г. исключен п. 17 ПБУ 3/2006.</p> <p>С 1 января 2019 г. порядок учета, предусмотренный п. 15–19 Положения (об учете активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами РФ), может применяться также в отношении сегмента, в котором основные операции (приобретение и продажа товаров, работ, услуг, получение кредитов и займов, предоставление займов, иное) осуществляются преимущественно в иностранной валюте, независимо от осуществления таких операций за пределами или в пределах РФ (п. 19 ПБУ 3/2006).</p>	<p>49 (2017 г.)</p>

Страховые взносы

<p>В 2019 г. действуют нормы п.п. 3 п. 3 ст. 422 НК РФ, согласно которым в базу для исчисления страховых взносов помимо выплат, указанных в п. 1 и 2 ст. 422 НК РФ, не включаются суммы выплат (вознаграждений), указанные в п. 70 ст. 217 НК РФ.</p>	49
<p>Для расчета пособий по социальному страхованию в 2019 г. предельная величина базы для начисления страховых взносов, сумму которой не может превышать учитываемый средний заработок, составляет за 2018 г. – 815 000 руб.; за 2017 г. – 755 000 руб.</p>	48
<p>– С 1 января 2019 г. тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование установлены в следующих размерах: в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования – 22%; свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования – 10%.</p> <p>Ст. 426 НК РФ «Тарифы страховых взносов в 2017–2020 годах» с 2019 г. утратила силу. То есть общий тариф 22% стал бессрочным.</p> <p>– С 1 января 2019 г. отменены пониженные тарифы страховых взносов: для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, основным видом экономической деятельности (классифицируемым на основании кодов видов деятельности в соответствии с ОКВЭД) которых являются перечисленные в перечне;</p>	32

Что изменилось	№ «А-Э»
<p>для налогоплательщиков ЕНВД - аптечных организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих лицензию на фармацевтическую деятельность, – в отношении выплат и вознаграждений, производимых физическим лицам, которые в соответствии с Федеральным законом от 21.11.2011 г. № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» имеют право на занятие фармацевтической деятельностью или допущены к ее осуществлению (п.п. 6 п. 1 ст. 427 НК РФ); для индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, – в отношении выплат и вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, занятых в виде экономической деятельности, указанном в патенте (п.п. 9 п. 1 ст. 427 НК РФ).</p>	32

Пенсионное страхование

<p>С 1 января 2019 г. право на страховую пенсию по старости имеют лица, достигшие возраста 65 и 60 лет (соответственно мужчины и женщины).</p> <p>– С 1 января 2019 г. лицами предпенсионного возраста признаются граждане предпенсионного возраста (в течение пяти лет до наступления возраста, дающего право на страховую пенсию по старости, в том числе назначаемую досрочно).</p> <p>– С 1 января 2019 г. по предложению органов службы занятости при отсутствии возможности для трудоустройства безработным гражданам, не достигшим возраста, дающего право на страховую пенсию по старости, и имеющим страховой стаж продолжительностью не менее 25 и 20 лет для мужчин и женщин соответственно либо имеющим указанный страховой стаж и необходимый стаж работы на соответствующих видах работ, дающие право на досрочное назначение страховой пенсии по старости в соответствии с Законом № 400-ФЗ, уволенным в связи с ликвидацией организации либо прекращением деятельности индивидуальным предпринимателем, сокращением численности или штата работников организации, индивидуального предпринимателя, с их согласия может назначаться пенсия на период до наступления возраста, дающего право на страховую пенсию по старости, в том числе назначаемую досрочно, но не ранее чем за два года до наступления соответствующего возраста.</p> <p>Такая пенсия устанавливается в соответствии с порядком и на условиях, которые предусмотрены Законом № 400-ФЗ.</p> <p>Это установлено п. 2 ст. 32 «Условия досрочного выхода на пенсию» Закона № 1032-1.</p> <p>– С 1 января 2019 г. работники при прохождении диспансеризации в порядке, предусмотренном законодательством в сфере охраны здоровья, имеют право на освобождение от работы на один рабочий день один раз в три года с сохранением за ними места работы (должности) и среднего заработка.</p>	40
<p>С 1 января 2019 г. п. 2.1 ст. 22 «Тариф страхового взноса» Федерального закона от 15.12.2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» изложен в новой редакции.</p> <p>В ст. 33 Закона № 167-ФЗ с 1 января 2019 г. указано, что в течение 2019–2024 гг. для страхователей - некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированных в установленном законодательством РФ порядке, применяющих УСН и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания</p>	32

Что изменилось	№ «А-Э»
населения , научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального), благотворительных организаций , зарегистрированных в установленном законодательством РФ порядке и применяющих УСН , применяется тариф страхового взноса 20% .	32

Трудовые отношения

<p>В соответствии со ст. 227.1 НК РФ иностранные граждане, законно находящиеся на территории РФ, прибывшие в РФ в порядке, не требующем получения визы, и достигшие возраста 18 лет, уплачивают фиксированные авансовые платежи по НДФЛ за период действия патента в размере 1 200 рублей в месяц с учетом их индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год, а также на коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, устанавливаемый на соответствующий календарный год законами субъекта РФ.</p> <p>Приказом Минэкономразвития РФ от 30.10.2018 г. № 595 установлен на 2019 г. коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 23 НК РФ, в размере 1,729.</p> <p>На территории Свердловской области на 2019 г. установлен коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, равный 2,4981.</p> <p>Следовательно, в 2019 году в Свердловской области фиксированный авансовый платеж по НДФЛ равен 5 183,06 руб. ($1\,200 \times 1,729 \times 2,4981$).</p>	46
<p>В 2019 году перенесены следующие выходные дни:</p> <ul style="list-style-type: none"> – с субботы 5 января на четверг 2 мая; – с воскресенья 6 января на пятницу 3 мая; – с субботы 23 февраля на пятницу 10 мая. <p>Таким образом, в 2019 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – новогодние каникулы с 30 декабря 2018 г. по 8 января 2019 г. включительно; – два выходных дня на День защитника отечества 23 и 24 февраля 2019 г.; – три выходных дня на Международный женский день с 8 по 10 марта 2019 г.; – пять выходных дней на майские праздники с 1 по 5 мая 2019 г.; – четыре выходных дня на День победы с 9 по 12 мая 2019 г.; – один день на День России 12 июня 2019 г.; – три выходных дня на День народного единства со 2 по 4 ноября 2019 г. 	40

Хозяйственная деятельность

<p>Ст. 31.2 Федерального закона от 10.01.2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», вступившей в силу с 1 января 2019 г., установлено, что юридические лица, индивидуальные предприниматели, осуществляющие хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах II категории, представляют декларацию о воздействии на окружающую среду.</p> <p>Одновременно с подачей декларации о воздействии на окружающую среду представляются расчеты нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов.</p>	50
---	----

Что изменилось	№ «А-Э»
<p>Декларация о воздействии на окружающую среду представляется один раз в семь лет при условии неизменности технологических процессов основных производств, качественных и количественных характеристик выбросов, сбросов загрязняющих веществ и стационарных источников.</p> <p>Для объектов I, III и IV категорий представление декларации о воздействии на окружающую среду не требуется.</p>	50
<p>Уровень инфляции на 2019 г. установлен в размере, не превышающем 4,3% (декабрь 2019 г. к декабрю 2018 г.).</p>	49
<p>В 2019 г. размер материнского (семейного) капитала, предусмотренного Федеральным законом от 29.12.2006 г. № 256-ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей», составляет 453 026,0 рубля.</p>	49
<p>С 1 января 2019 г. на объектах I категории стационарные источники выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ, образующихся при эксплуатации технических устройств, оборудования или их совокупности (установок), виды которых устанавливаются Правительством РФ, должны быть оснащены автоматическими средствами измерения и учета показателей выбросов загрязняющих веществ и (или) сбросов загрязняющих веществ, а также техническими средствами фиксации и передачи информации о показателях выбросов загрязняющих веществ и (или) сбросов загрязняющих веществ в государственный реестр объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, на основании программы создания системы автоматического контроля.</p>	32
<p>С 1 января 2019 г. вкладчиками признаются гражданин РФ, иностранный гражданин, лицо без гражданства, в том числе осуществляющие предпринимательскую деятельность, или юридическое лицо, отнесенное в соответствии с законодательством РФ к малым предприятиям, сведения о котором содержатся в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, ведение которого осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», заключившие с банком договор банковского вклада или договор банковского счета, либо любое из указанных лиц, в пользу которого внесен вклад.</p>	32
<p>С 1 января 2019 г. не подлежат страхованию денежные средства, размещенные юридическими лицами или в их пользу, за исключением денежных средств, размещенных малыми предприятиями или в их пользу.</p>	
<p>С 1 января 2019 г. выплата возмещения по вкладам индивидуальных предпринимателей, открытым для осуществления предпринимательской деятельности, вкладчику (наследнику - физическому лицу или наследнику - малому предприятию) производится Агентством путем перечисления денежных средств на указанный таким вкладчиком (его представителем), наследником (его представителем) банковский счет, открытый в банке или иной кредитной организации.</p>	
<p>В связи с истечением с 1 января 2019 г. срока на ограничение проведения плановых проверок в отношении субъектов малого предпринимательства отменен приказ МЧС РФ от 12.09.2016 г. № 492 «О запрещении проверок малого и среднего предпринимательства», которым было установлено:</p> <p>– не включать в ежегодные планы проведения плановых проверок субъекты малого и среднего предпринимательства, за исключением определенных в постановлении Правительства РФ от 23.11.2009 г. № 944;</p>	29

Что изменилось	№ «А-Э»
– исключить проведение внеплановых выездных проверок по контролю исполнения ранее выданных предписаний об устранении субъектами малого и среднего предпринимательства нарушений, не связанных с наличием угрозы жизни и здоровью людей.	29
<p>С 16 января 2019 г. приглашающая сторона принимает меры по обеспечению соблюдения приглашенным иностранным гражданином порядка пребывания (проживания) в РФ в части соответствия заявленной им цели въезда в РФ фактически осуществляемой в период пребывания (проживания) в РФ деятельности или роду занятий, а также по обеспечению своевременного выезда приглашенного иностранного гражданина за пределы РФ по истечении определенного срока его пребывания в РФ.</p> <p>С 16 января 2019 г. непринятие приглашающей стороной установленных мер по обеспечению соблюдения приглашенным иностранным гражданином или лицом без гражданства режима пребывания (проживания) в РФ в части соответствия заявленной ими цели въезда в РФ фактически осуществляемой в период пребывания (проживания) в РФ деятельности или роду занятий либо непринятие приглашающей стороной установленных мер по обеспечению своевременного выезда приглашенного иностранного гражданина или лица без гражданства за пределы РФ по истечении определенного срока их пребывания в РФ влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 2 000 до 4 000 рублей; на должностных лиц – от 45 000 до 50 000 рублей; на юридических лиц – от 400 000 до 500 000 рублей (п. 2 ст. 18.9 КоАП РФ).</p>	29
В 2019 г. применяются ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденные постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 г. № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах», установленные на 2018 г., с использованием дополнительно к иным коэффициентам коэффициента 1,04.	27
С 1 января 2019 г. и далее ежегодно с 1 января соответствующего года минимальный размер оплаты труда устанавливается федеральным законом в размере величины прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по РФ за второй квартал предыдущего года.	1
С 1 января 2019 г. утрачивают свое действие лицензии на деятельность по обезвреживанию и размещению отходов I–IV классов опасности, выданные до 1 июля 2015 г.	26 (2015 г.)