

RUSSIAN DESK

Основные изменения налогового законодательства с 2019 года

Российское налоговое законодательство подвержено постоянным изменениям. Как правило, наиболее существенные поправки в Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) вступают в силу в начале календарного года. Не стал исключением и 2019 год – относительные послабления в сфере налогового администрирования компенсируются увеличением налоговой нагрузки в целом.

В данном обзоре мы хотели бы обратить внимание руководства компаний на основные моменты, которые следует принимать во внимание, чтобы избежать неприятностей в сфере налогов в ближайшем будущем.

Налоговое администрирование

1. ПЕНИ

Начать наш обзор мы хотели бы с двух позитивных изменений. Первое из них может касаться абсолютно любой компании, и связано с ограничением пени, которого не было раньше. Теперь пени не могут быть больше недоимки, на которую их начисляют. Дополнительно, следует принимать во внимание, что начиная с 27 декабря 2018 года, когда вступили в силу поправки относительно пени, пени нужно начислять и за день, когда недоимку погасили. До этого его в расчет не принимали.

2. ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ И КОНТРОЛИРУЕМЫЕ СДЕЛКИ

Второе позитивное изменение касается новых правил трансфертного ценообразования для сделок, доходы и расходы по которым признаются с 2019 года, при этом дата заключения договора не важна.

Прежде всего, позитивные изменения касаются повышения пороговых значений. С 2019 года сделка внутри России будет признаваться контролируемой, только если порог доходов по ней превысил 1 миллиард рублей (ранее указанный порог составлял 60 миллионов рублей, а по некоторым сделкам – 100 миллионов рублей). Кроме того, сделки, перечисленные в п.1 ст. 105.14 НК РФ, в частности сделки через посредников, а также внешнеэкономические сделки отныне контролируются, только если доходы по ним за год превысили 60 млн. рублей (ранее такие сделки контролировались вне зависимости от величины доходов).

Дополнительно финансовым руководителям нужно помнить, что с 2019 года изменены некоторые признаки контролируемых сделок. Например:

- Исключен самостоятельный признак контролируемых сделок в виде порога по доходам в 1 миллиард рублей, поэтому теперь сделка, не отвечающая признакам п. 2 ст. 105.14 НК РФ, не контролируется даже при превышении доходов по ней величины в 1 миллиард рублей;
- добавлен новый признак: стороны применяют разные налоговые ставки по налогу на прибыль от деятельности, в рамках которой заключена сделка (это не касается ряда ставок, например, для дивидендов), такие сделки контролируются при размере доходов, превышающем 1 миллиард рублей;
- исключен признак участия стороны по договору в региональных инвестиционных проектах.

Несмотря на то, что контроль трансфертного ценообразования относится к компетенции особых подразделений налоговых органов, нельзя забывать, что на уровне районных инспекций активно используется альтернативный подход: вместо применения норм о трансфертном ценообразовании и контролируемых сделках налоговые инспекторы активно занимаются поиском информации, свидетельствующей о применении сторонами сделок необоснованной налоговой выгоды. Поэтому рекомендуется оценивать риски по крупным сделкам с учетом информации о рыночных ценах, а при необходимости привлекать независимых оценщиков.

3. ИСТРЕБОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ У АУДИТОРОВ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Начиная с 2019 года стоит внимательно отнестись к новому праву налоговых органов истребовать сведения у аудиторов, которое возникает у них в двух случаях:

- если клиент аудитора не передал налоговому органу данные при выездной проверке или при проверке сделки между взаимозависимыми лицами;
- если поступил запрос от компетентных органов иностранных государств.

Аудиторы должны будут предоставить сведения о клиенте, если они необходимы для расчета налогов, сборов, страховых взносов, и такие сведения получены при осуществлении аудиторской деятельности, а также при оказании аудитором связанных с такой деятельностью услуг.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Наиболее существенные изменения налогового законодательства в России связаны с налогом на добавленную стоимость (НДС).

1. ПОВЫШЕНИЕ ОСНОВНОЙ СТАВКИ НДС

В первую очередь, следует быть внимательными в связи с изменением основной налоговой ставки: вместо 18% ставка налога с 2019 года составит 20%. В связи с этим изменяются расчетные ставки, применяемые в установленных НК РФ случаях, например, при авансовых платежах, исполнении своих функций налоговым агентом.

Иные налоговые ставки остаются неизменными.

На практике это изменение может означать, что в случаях, когда договор предусматривает предоплату в 2018 году, а отгрузку в 2019 году, то НДС с предоплаты надо было считать по расчетной ставке 18/118, а с отгрузки – уже по новой ставке 20%. Возложение бремени “расходов” в связи с повышением ставки определяется в зависимости от порядка определения цены в договоре. Поэтому возможны две ситуации:

- 1) Если в договоре указана “цена, кроме того НДС”, то дополнительные затраты понесет покупатель. Если у покупателя есть право на вычет налога, он вправе предъявить к вычету также и доплату по НДС.
- 2) Если формулировка договора устанавливает цену с учетом НДС (или просто цену), то за повышение ставки придется “заплатить” продавцу. Он может попытаться договориться с покупателем об увеличении цены. Получится ли взыскать с покупателя разницу в цене в судебном порядке, предсказать крайне сложно. Например, Министерство финансов считает, что по государственным контрактам в большинстве случаев изменить цену нельзя, и поэтому за повышение ставки “заплатит” продавец.

Еще один практический аспект может возникнуть, если дата отгрузки товара пришлась на 2018 год, а переход права собственности состоится в 2019 году. Пока что разъяснения компетентных органов отражают позицию, что НДС следует отражать на дату отгрузки, но нельзя исключить вероятность её изменения в случае, если регулирующие органы по-другому интерпретируют понятие “отгрузка”.

Компаниям рекомендуется дополнительно провести обновление ККТ и учетных программ, чтобы корректно отражать операции с учетом изменившихся ставок НДС.

2. ЛЬГОТА ПО ГАРАНТИЙНОМУ РЕМОНТУ

С 2019 года у компаний появится право отказа от льготы в отношении услуг гарантийного ремонта. Это позволит применять вычет НДС. Отказ от льготы происходит в заявительном порядке, на основании заявления налогоплательщика, подаваемого в налоговый орган не позднее первого числа налогового периода (квартала). Так, для отказа от льготы с I квартала 2019 года, необходимо было подать заявление в налоговый орган не позднее 9 января.

3. “НАЛОГ НА GOOGLE” ДЛЯ B2B

До 2019 года иностранные компании, оказывающие так называемые “электронные услуги”, обязаны были встать на учет в российских налоговых органах, самостоятельно уплачивать НДС и сдавать соответствующую отчетность, только если речь шла об оказании услуг физическим лицам (b2c).

С этого года указанные правила распространяются в полной мере также и в случае оказания электронных услуг компаниям (b2b). Прежде всего, новое правило касается иностранных компаний, оказывающих услуги российским клиентам через интернет. Следует обратить внимание, что перечень так называемых электронных услуг, приведенный в п. 1 ст. 174.2 НК РФ, допускает неоднозначную трактовку при определении, является ли конкретная услуга электронной, поэтому налогоплательщикам рекомендуется получить разъяснения компетентного органа в отношении конкретной ситуации.

Кроме того, очень важно проверить, относятся ли к электронным услугам так называемые “сервисные” услуги, оказываемые иностранными компаниями той же группы. Например, часто иностранные компании заключают со своими российскими “дочками” договоры на техническое сопровождение их общего корпоративного сайта. Такие услуги однозначно попадают под действие новых правил. Другой распространенный пример – сервисная поддержка программного обеспечения российской компании из-за границы с использованием системы интернет. Такие услуги попадают в область риска, и с большой степенью вероятности также относятся к электронным услугам, особенно, если речь идет о предоставлении прав на программы или базы данных, а также их обновление.

Если иностранная компания не встала на учет в российском налоговом органе, она будет нести ответственность за неуплату НДС. При этом даже в случае уплаты НДС за неё российской организацией в качестве налогового агента, это не освободит иностранную компанию от ответственности за неуплату НДС, а российская компания, в свою очередь, не сможет принять к вычету уплаченную за иностранного партнера сумму НДС.

В связи с изменением принципа налогообложения в сфере электронных услуг важно принимать во внимание, что по общему правилу российские компании (и индивидуальные предприниматели) перестанут быть налоговыми агентами. Исключением являются компании-посредники, т.е. компании, которые ведут предпринимательскую деятельность с участием в расчетах непосредственно с покупателями услуг на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров или иных аналогичных договоров с иностранными организациями, оказывающими такие электронные услуги.

Российской компании для вычета НДС по электронным услугам потребуются:

- договор или расчетный документ с указанием суммы НДС;
- ИНН и КПП иностранного продавца;
- платежные документы.

4. НДС ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СУБСИДИЙ

В будущем у компаний появляется возможность принимать к вычету “входной” НДС по товарам, работам и услугам, имущественным правам, которые были приобретены за счет субсидий и бюджетных инвестиций, полученных начиная с 2019 года. Условием применения вычета является то, что деньги выделяются без учета затрат на НДС. Это условие должно быть указано в документах о предоставлении субсидий или бюджетных инвестиций.

5. НДС В ЗАЯВИТЕЛЬНОМ ПОРЯДКЕ СМОГУТ ВОЗМЕСТИТЬ БОЛЬШЕ КОМПАНИЙ

Для крупных компаний актуально снижение требований относительно показателей для возможности применения заявительного порядка возмещения НДС. С 2019 год право получать возмещение НДС в ускоренном порядке предоставлено компаниям, которые три прошлых года в совокупности уплатили НДС, акцизы, налог на прибыль и НДСПИ в размере 2 млрд. рублей (а не 7 млрд, как в 2018 году).

Смягчены законодателем также и требования к поручителям: минимальный размер уплаченных налогов аналогично сокращен с 7 млрд. до 2 млрд. рублей, при этом обязательства по поручительствам могут составлять не 20%, а 50% от стоимости чистых активов.

Налог на прибыль организаций

1. ПОСТЕПЕННАЯ ОТМЕНА РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

До 2018 года регионы по своему желанию могли вводить ставки налога на прибыль, поступающего в их бюджеты, ниже 17%. С 2019 года вводится существенное ограничение на предоставление региональных налоговых льгот. Теперь принимать новые законы о снижении ставки можно, только если на это указано в НК РФ (в частности, для резидентов ОЭЗ).

Установленные до 2018 года региональным законодательством пониженные ставки, действуют до конца 2022 года включительно. При этом регионам предоставлено право их повышения до истечения указанного срока.

В практическом плане существует проблема расширительного понимания “закон” конкретным регионом. Например, в некоторых регионах считают, что договор между регионом и инвестором, в соответствии с которым устанавливаются льготы на основании регионального закона, сам по себе является нормативным, а не правоприменительным документом. А значит, по мнению региональных властей, предоставление льгот невозможно уже с 2019 года. На рассмотрении в Министерстве финансов Российской Федерации находятся несколько таких запросов, ответ на которые ожидается в ближайшее время.

2. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВОЗВРАЩАЕМЫХ ВКЛАДОВ В ИМУЩЕСТВО ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

С 2019 года в перечень необлагаемых доходов включаются денежные средства, возвращаемые участнику дочерней компанией в размере денежного вклада в имущество дочерней компании, который такой участник внёс ранее. Сумму вклада и сумму возвращенных денежных средств необходимо будет подтвердить документально, например, корпоративными решениями, платежными документами, бухгалтерскими справками. В этой связи необходимо отметить, что возврат вкладов в имущество прямо не предусмотрен законодательством, поэтому возможен риск возникновения спора с налоговым органом относительно содержания документов, на основании которых производится возврат вклада в имущество.

С практической точки зрения внимания заслуживает вопрос об исполнении решения о возврате вклада в имущество иностранному участнику российского общества с точки зрения положений российского законодательства о валютном контроле и о противодействии легализации сомнительных доходов, накладывающих определенные ограничения. Рекомендуется заранее согласовать с уполномоченным российским банком, какие именно подтверждающие документы будут необходимы банку для исполнения перевода в пользу иностранной материнской компании.

3. ДОХОДЫ И УБЫТКИ ПРИ ВЫХОДЕ ИЗ КОМПАНИИ ИЛИ ЕЕ ЛИКВИДАЦИИ

В ноябре 2018 года в НК РФ был внесен ряд важных изменений, связанных с налогообложением при ликвидации или выходе из организации.

В первую очередь, была юридически подтверждена позиция Министерства финансов России о том, что доход, полученный при выходе из организации или при ее ликвидации, является дивидендами. Ранее налоговые органы классифицировали такую выплату как общий доход, облагаемый по ставке 20%.

С 2019 года к дивидендам приравнивается разница между доходом, который получен при выходе из компании (или при ее ликвидации), и фактически оплаченной стоимостью акций, долей или паев.

При ликвидации участник, получивший доход, должен будет исчислять налог на прибыль самостоятельно по ставкам для дивидендов.

Имущество, полученное при выходе из общества или при его ликвидации, нужно будет принимать к учету по рыночной стоимости на момент получения.

Кроме того, с 2019 года у компаний появляется возможность учесть убыток, полученный при выходе из организации или при ее ликвидации, в качестве расхода при налогообложении прибыли компании. Данная норма актуальна, прежде всего, для российских компаний. Размер убытка будет определяться на дату ликвидации или выхода из организации как разница между рыночной ценой полученного имущества и фактически оплаченной стоимостью доли.

4. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПУТЕШЕСТВИЯ ПО РОССИИ В СОСТАВЕ ЗАТРАТ НА ОПЛАТУ ТРУДА

С 1 января 2019 года в расходах на оплату труда разрешат учитывать “отпускные” затраты работодателя на отдых в пределах России работников, их супругов, родителей, а также детей или подопечных, понесенные по договору с туроператором / турагентом на проезд, проживание и питание (если оно включено в стоимость), санаторно-курортное обслуживание и экскурсии.

Затраты нормируются в пределах не более 50 тыс. рублей в год на каждого туриста, и при этом общая сумма затрат организации на путевки, добровольное медицинское страхование и оплату медицинских услуг работникам не должна превысить 6% от суммы расходов на оплату труда.

Министерство Финансов России разъяснило, что для учета затрат нужен договор именно между работодателем и туроператором или турагентом. Если компания заключит договор напрямую с исполнителем услуг, в частности, с отелем, учесть расходы будет нельзя.

Налог на имущество организаций и земельный налог

1. ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

С 01.01.2019 компании будут платить налог на имущество только в отношении недвижимости. Движимое имущество перестанет быть объектом налогообложения независимо от того, подпадало ли оно под какую-либо льготу ранее.

2. ИЗМЕНЕНИЕ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ НЕДВИЖИМОСТИ

По общему правилу, в случае корректировки кадастровой стоимости ее новый размер применяется при расчете налогов на имущество и земельного налога за будущие годы. Однако, в августе 2018 года был установлен перечень исключений из общего правила, дающих возможность пересчета налога на имущество за текущий или предыдущие налоговые периоды.

С 1 января 2019 года можно выделить два основания для корректировок:

- оспаривание кадастровой стоимости, исправление ошибок;
- изменение характеристик недвижимого имущества.

В первом случае налоги можно будет пересчитать за все периоды, когда применялась прежняя стоимость, если в 2019 году кадастровая стоимость изменялась в связи с указанными в НК РФ обстоятельствами. Во втором случае при изменении характеристик объекта налог на имущество будет считаться по новой кадастровой стоимости со дня внесения сведений в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество (ЕГРН).

Иные важные изменения

1. БАЗА ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Как и ранее, взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством не начисляются на суммы выплат и других вознаграждений, превышающие предельную величину базы (ее размер устанавливается ежегодно). А пенсионные взносы после того, как исчерпана установленная предельная величина базы, взимаются по меньшему тарифу (10%). В то же время, для взносов на обязательное медицинское страхование предельная база не устанавливается.

Как и ожидалось, с 2019 года возрастет предельная база по “больничным” и пенсионным взносам. Так, предельная база по страховым взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составит 865 тыс. рублей (вместо 815 тыс. рублей в 2018 году), а по взносам на обязательное пенсионное страхование – 1.150 тыс. рублей (вместо 1.021 тыс. рублей в 2018 году).

2. НОВЫЕ СТАВКИ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО СБОРА И ПЛАТЫ ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

Производителям или импортерам товаров и упаковки следует обратить внимание на изменение ставок экологического сбора за 2018 год, которые были изменены в конце октября 2018 года.

Кроме того, Правительством Российской Федерации установлены ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду на уровне ставок 2018 года с коэффициентом 1,04. Дополнительные коэффициенты, например, для объектов под особой охраной, в 2019 году остались на прежнем уровне.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРИМЕНЕНИЯ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ (ККТ)

Следует обратить внимание на изменение форматов фискальных документов с 1 января 2019 года и завершение перехода на онлайн-кассы с 01 июля 2019 года.

С июля 2019 года применение ККТ станет необходимым, в том числе, в следующих случаях:

- при расчетах организаций с физическими лицами в безналичном порядке, например через кассу банка (исключение – оплата через электронные средства платежа, такие как система “Клиент-банк”, “Интернет-банкинг”, “Мобильный банкинг”);
- при зачете и возврате организациями предоплаты и авансов;
- в случае выдачи организациями займов для оплаты товаров, работ или услуг.

С указанной даты необходимо указывать данные клиента при расчетах между компаниями наличными или по банковской карте. В некоторых случаях может потребоваться указание дополнительных сведений, таких как страна происхождения товара, сумма акциза, регистрационный номер таможенной декларации.

Заключение

Перечисленные выше изменения в налоговой сфере лишь часть “айсберга”, с которым неизбежно в той или иной степени столкнется каждая компания-налогоплательщик в 2019 году. С большой степенью вероятности в отношении указанных изменений должны появиться дополнительные разъяснения и указания Министерства финансов России и Федеральной налоговой службы. Принимая во внимание возможность неоднозначной трактовки отдельных положений законодательства, специалисты нашей компании будут внимательно следить за развитием событий и с радостью поделятся информацией об актуальной правоприменительной практике и тенденциях в развитии законодательства.



Анна Афанасьева

Юрист | Партнер
БАЙТЕН БУРКХАРДТ Санкт-Петербург
E-mail: Anna.Afanasyeva@bblaw.com



Наталья Вильке

Юрист | Партнер
Глава Представительства
БАЙТЕН БУРКХАРДТ Санкт-Петербург
E-mail: Natalia.Wilke@bblaw.com

Выходные данные

BEITEN BURKHARDT

Rechtsanwaltsgesellschaft mbH
(Издатель)
Ganghoferstraße 33 | D-80339 München
AG München HR B 155350/USt.-Idnr: DE-811218811

Подробная информация (контакты):
<https://www.beiten-burkhardt.com/index.php/en/imprint>

РЕДАКЦИЯ

Анна Афанасьева | Юрист | Партнер
Наталья Вильке | Юрист | Партнер

© БАЙТЕН БУРКХАРДТ Рехтсанвалтсгезельшафт мбХ.
Все права защищены, 2019.

ПРИМЕЧАНИЕ

Настоящая публикация не является юридической консультацией.
Если Вы больше не хотите получать информационные письма,
то Вы можете отказаться от рассылки, отправив письмо по адресу:
newsletter@bblaw.com (в теме письма просьба указать: "Отказ от
рассылки") или проинформировав об этом фирму БАЙТЕН БУРКХАРДТ
иным способом.

КОНТАКТЫ

МОСКВА

Турчанинов пер. 6/2 | 119034 Москва
Фальк Тишендорф | Адвокат | Партнер
Тел.: +7 495 2329635 | Факс: +7 495 2329633
Falk.Tischendorf@bblaw.com

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

ул. Марата 47-49 | лит. А | офис 402 | 191002 Санкт-Петербург
Наталья Вильке | Юрист | Партнер
Тел.: +7 812 4496000 | Факс: +7 812 4496001
Natalia.Wilke@bblaw.com