

Изменения налогового законодательства с 2019 года

Декабрь 2018



Какие поправки мы обсудим?

Поправки, действующие с 2019 года

- Льгота для движимого имущества
- НДС – повышение ставки, прочее
- ТЦО – сужение контроля
- Выход/ликвидация- расставлены точки над і
- Русские офшоры
- Недостаточная капитализация – новая льгота
- Социальные взносы – индексирование порогов
- Налог на самозанятых
- Прочее

Ожидаемые поправки

- MLI
- Введение критериев движимого имущества

Поправки, действующие
с 2019 года

Освобождение от налога движимого имущества

С 2019 года все движимое имущество освобождено от налогообложения на федеральном уровне

Правительство работает над критериями движимого/недвижимого имущества

Некоторые суды, в которых шел спор о классификации имущества, мы привели в конце этого документа

Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ, [Налоговый обзор PwC](#)



Проверьте, какие правила действуют в вашем регионе в 2018 году – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_285061/4d53ac26b4fb34f4288526de98525ba6654ce2dd/#dst100008

НДС (1 из 2)



По отгрузкам с 1.1.2019 г. базовая ставка НДС поднята с **18% до 20%**.

Вправе ли поставщик повысить цену на реализуемые товары (работы, услуги) в рамках уже заключенных договоров зависит от даты отгрузки и положений договоров.



Иностранные компании, оказывающие электронные услуги юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, должны получить НДС регистрацию в России и сами уплачивать НДС

Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ (ставка НДС),

Федеральный закон от 27.11.2017 №335-ФЗ (электронные услуги),

Налоговый обзор PwC

НДС (2 из 2)



Получение субсидий / бюджетных инвестиций: установлено, что НДС по приобретённым товарам (работам, услугам) не подлежит вычету (подлежат восстановлению) только в том случае, если субсидии / бюджетные инвестиции возмещают затраты с учетом налога либо возмещают НДС, уплаченный таможенным органам при ввозе товаров на территорию РФ. Также уточняется порядок ведения раздельного учета НДС при получении субсидий / бюджетных инвестиций.

Федеральный закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ,
Налоговый обзор РwC



Сокращен срок проведения камеральной налоговой проверки декларации по НДС до двух месяцев. При этом, если до окончания проверки будут установлены факты, указывающие на возможное нарушение закона – налоговый орган вправе принять решение о продлении срока проведения до трех месяцев.

Снижен **порог** для возможности признания налогоплательщика крупнейшим для целей применения заявительного порядка возмещения НДС - **с 7 до 2 млрд. руб.** Аналогичные требования применяются к лицу, представляющему поручительство, на основании которого возможно применение заявительного порядка возмещения НДС.

Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ,
Налоговый обзор РwC

Трансфертное ценообразование



Сделки между налоговыми резидентами РФ будут под контролем только если сумма доходов по сделкам между этими лицами за год превысит 1 млрд рублей и **выполнится хотя бы одно из перечисленных в статье 105.14 условий** (например, стороны сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль организаций). Предполагается, что это выведет из-под привычного многим контроля ТЦО большое количество внутрироссийских сделок.

По иным контролируемым сделкам (сделки между взаимозависимыми лицами с учетом некоторых особенностей, сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли, сделки с резидентами стран «черного списка») будет применяться порог в **60 млн рублей**

Новые правила распространяются на сделки, доходы и расходы по которым будут признаны с **1 января 2019 года**

Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ, [Налоговый обзор PwC](#)

Выход, ликвидация



Урегулированы правила - как рассчитать доход, как рассчитать налог, как далее учитывать имущество, полученное при ликвидации или при выходе участника из Общества

Убыток, полученный акционером при выходе или ликвидации организации, можно будет признать расходом

Организация, являющаяся участником (акционером) общества, сможет получить денежные средства из такого общества обратно (в виде безвозмездной передачи) без налоговых последствий в пределах суммы вклада в имущество дочернего общества

При добровольном уменьшении УК, а также при уменьшении УК иностранной компании у акционера не будет налога на прибыль организаций, если ему выплачена сумма в пределах его вклада

Федеральный закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ, [Налоговый обзор PwC](#)

Русские оффшоры



Принят пакет из семи законов о создании на о. Русский (Приморье, Дальний Восток) и о. Октябрьский (Калининградская область) специальных административных районов (САРов). В САРах установлен гибкий режим налогового и валютного регулирования.

Статус МК смогут получить только иностранные компании. Для получения статуса МК нужно выполнить ряд условий, в том числе осуществить инвестиции на территории России на сумму не менее 50 млн рублей в течение полугода с даты регистрации МК.

Федеральные законы 03.08.2018 № 290-ФЗ, № 294-ФЗ
(в части налоговых аспектов), [Налоговый обзор PwC](#)

Правила недостаточной капитализации

С 01.01.2019 в список ситуаций, в которых задолженность НЕ признается контролируемой, войдет ситуация, при которой **одновременно** выполняются следующие условия:

полученные из-за рубежа деньги направлены на финансирование инвестиционного проекта, реализуемого налогоплательщиком на территории РФ

заём является долгосрочным (его погашение предусмотрено не ранее, чем через пять лет)

прямая или косвенная доля владения общей материнской иностранной компании в российском заемщике не превышает 35%

заимодавец расположен в стране, заключившей ДИДН с РФ

Федеральный закон от 19 июля 2018 г. № 199-ФЗ, Налоговый обзор PwC

Страховые взносы в 2019 году

Обязательное пенсионное страхование

Первые 1 150 000 руб.

22%

Свыше – **10%**



Обязательное медицинское страхование

Вся сумма выплат –

5,1%



Обязательное социальное страхование

Первые 865 000 руб.

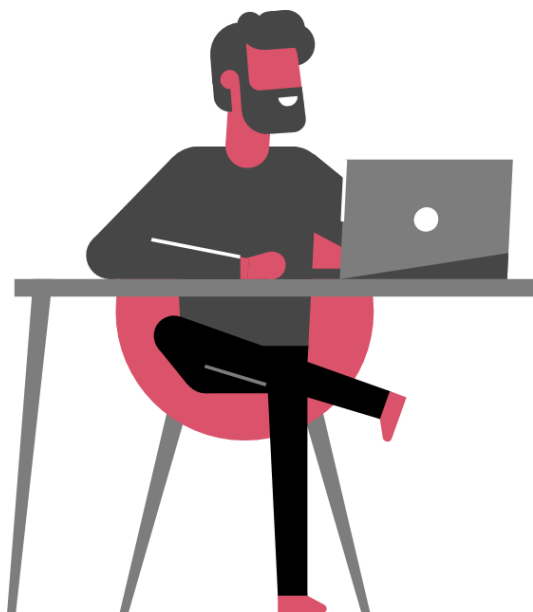
2,9%

Свыше – **0%**



Постановление Правительства РФ от 28.11.2018 № 1426

Налог на самозанятых



Где? В качестве эксперимента в Москве, Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан.

Кто? граждане, в том числе индивидуальные предприниматели, чей доход не превышает **2,4 млн** рублей в год и которые не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам.

Сколько? Единый налог по ставке **4%** при получении доходов от физлиц, и **6%** от юридических лиц. Ставки заморожены на 10 лет.

Как? Уплата из мобильного приложения. Никаких деклараций! Никаких визитов в налоговую инспекцию!



Режим не будет применяться к доходам от продажи недвижимости, сдачи в аренду нежилых помещений, продажи ценных бумаг и долей!

Есть и другие ограничения

Закон № 422-ФЗ от 27.11.2018

Прочие поправки (1 из 2)

Новые КГН создавать запрещено, созданные в 2018 году считаются незарегистрированными, а старые группы действуют до 2023 года. Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ Налоговый обзор РwC

Пониженные региональные ставки налога на прибыль, установленные законами субъектов РФ до 3 сентября 2018 года, применяются до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года.

Регионы не смогут устанавливать новые пониженные ставки по налогу на прибыль, за исключением отдельных ситуаций, поименованных в НК (ОЭЗ, РИП и пр.).

Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ в ред. Федерального закона от 27.11.2018 N 424-ФЗ

Налоговый обзор РwC

Пени не могут быть больше самой недоимки по налогам. Федеральный закон 27.11.2018 N 424-ФЗ

Физические лица нерезиденты так же как резиденты смогут продавать недвижимое имущество без налоговых последствий после 3 или 5 лет владения, использование жилого недвижимого имущества в предпринимательской деятельности не ведет к потере этой льготы. Федеральный закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ, Налоговый обзор РwC, Льготы по налогу на имущества физических лиц распространены не только на лиц, уже оформивших пенсию, но и на лиц, которые могли бы претендовать на пенсию до повышения пенсионного возраста. Федеральный закон 30.10.2018 N 378-ФЗ

Предметом повторной выездной налоговой проверки в случае подачи уточненной налоговой декларации «с минусом» (т.е. уменьшающей налоговую базу) будут являться сами уточнения, а не весь уточненный период целиком Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ, Налоговый обзор РwC

Прочие поправки (2 из 2)

(1) Сквозной подход будет распространяться на все выплаты доходов, а не только дивиденды, (2) Уточняется, что если бенефициаром дохода выступает физическое лицо, публичная компания с некоторыми условиями или некоторые другие лица, достаточно получить от них письменное подтверждение, (3) Если местонахождение иностранного банка – получателя дохода можно подтвердить в общедоступном информационном справочнике, запрашивать у него сертификат резидентства для применения ДИДН не потребуется, (4) дополнен перечень ситуаций, когда лицо НЕ признается контролирующим лицом КИК.

Федеральный закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ,
Налоговый обзор PwC

Пени не должны превышать сумму самой недоимки по налогам. Федеральный закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ, Налоговый обзор PwC

Введен налог на дополнительный доход от добычи углеводородов

Федеральный закон от 19.07.2018 № 199-ФЗ,
Налоговый обзор PwC

Продолжается совершенствование таможенного администрирования, упрощаются процедуры совершения таможенных операций. Ряд положений в части уплаты таможенных платежей вступают в силу в 2019 году. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ . Совет Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) утвердил новые правила определения страны происхождения товаров для целей получения тарифных преференций, а также «непреференциальные правила», действующие при ввозе товаров в страны Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Налоговый обзор PwC

Ожидаемые поправки

Многосторонняя конвенция ОЭСР для внесения изменений в ДИДН (MLI)

24 ноября 2016 года ОЭСР опубликовала текст Многосторонней конвенции (MLI)

- MLI дополнит ДИДН новыми положениями, которые ограничат применение льгот.
- Например, будет запрещено применять пониженную ставку по дивидендам по соглашению, если условие владения долями или акциями к моменту выплаты дивидендов выполняется менее чем 365 дней.
- Также предполагается налогообложение дохода от прироста стоимости имущества акций (долей), представленных недвижимым имуществом, в государстве, где такое имущество расположено, при их продаже, если тест на долю недвижимости выполняется хотя бы в один из 365 дней в году, предшествующем сделке, а не только в момент самой сделки.
- В настоящее время Россия готовится ратифицировать Многостороннюю Конвенцию.

Россия присоединилась к документу в числе первых его подписантов. Таким образом, при определении налогового режима будет необходимо учитывать уже несколько источников права:

- национальное налоговое законодательство;
- ДИДН;
- Текст ограничений в том объеме, в котором совпал подход сторон по ДИДН при подписании MLI

Введение критериев движимого имущества (1 из 2)

Законопроект в стадии разработки. Сейчас целесообразно следить за судебной практикой, чтобы корректно классифицировать объект. Мы приводим только некоторые споры на эту тему.

Объект	Вывод суда - движимое	Вывод суда - недвижимое
Инженерные системы бизнес центра	ГК Промресурс (дело № А35-2727/2017); https://kad.arbitr.ru/Card/79a4edc0-09ca-40ac-855c-688706a84e4d	
Оборудование	ООО «Боровичский комбинат огнеупоров» цеха (дело № А44-10247/2017); https://kad.arbitr.ru/Card/17ef8abd-3568-4b60-9023-f4eee1ebe13e ООО «КРКА РУС» (дело № А41-19566/2015). http://kad.arbitr.ru/Card/32fb7604-793d-4080-9c63-5cf1cd699a28	ЗАО «Лесозавод 25» (дело № А05-879/2018); https://kad.arbitr.ru/Card/63d7a906-d1bc-4441-aec1-3eb9b2240939 ООО «Биоэнергетическая компания» (дело № «А29-4430/2018»); https://kad.arbitr.ru/Card/6793272f-ea05-4a88-8512-837e50422b16 ОАО «Томскнефть ВНК» (дело № А40-193258/2016). https://kad.arbitr.ru/Card/f8373483-0a3f-4475-9919-d250df52b66f
Трубопровод		ООО «Лукойл Волгограднефтепереработка» (дело № А40-176218/2017). https://kad.arbitr.ru/Card/a13b88d8-97c7-4a40-988b-4982f27f41d2 ОАО «Орскнефтеоргсинтез» (дело № А40-98958/2016) http://kad.arbitr.ru/Card/1216a017-299c-41b2-93d2-5ed04488cdb8

Введение критериев движимого имущества (из 2)

Объект	Вывод суда - движимое	Вывод суда - недвижимое
Трансформаторная подстанция	ЗАО «Лесозавод 25» (дело № А05-879/2018); https://kad.arbitr.ru/Card/63d7a906-d1bc-4441-aec1-3eb9b2240939	АО «Архангельский фанерный завод» (дело № А05-1595/2017) http://kad.arbitr.ru/Card/559d76ec-8e3d-42bd-87d7-0824cc5bb493 ОАО «Томскнефть ВНК» (дело № А40-193258/2016) http://kad.arbitr.ru/Card/f8373483-0a3f-4475-9919-d250df52b66f
Бурорыхлительный комплекс	ООО «Портовые услуги» (дело № А40-6242/2017) http://kad.arbitr.ru/Card/a4bd2d33-2ea7-4248-af9e-93deac5e8052	
Палубный кран на буровой установке		АО «АМНГР»(дела № А42-5598/2017 и А42-539/2017) https://kad.arbitr.ru/Card/0f95ba71-c314-4033-a0ac-175e43799d8b , https://kad.arbitr.ru/Card/0f95ba71-c314-4033-a0ac-175e43799d8b
Слесарное помещение, площадка осмотра вагонов, ограждение	ООО «Восточно-Бейский разрез» (дело № А74-9259/2015) http://kad.arbitr.ru/Card/c163097c-f63b-4851-891f-350d7fcaa21f	
Насосная станция		ООО «Восточно-Бейский разрез» (дело № А74-9259/2015) http://kad.arbitr.ru/Card/c163097c-f63b-4851-891f-350d7fcaa21f
Административно-бытовые комплексы	ООО «Транссиб» (дело № 05-5251/2015) http://kad.arbitr.ru/Card/fdb79408-2667-412b-a941-2bf1dc94a103	

Вы уже используете наши электронные сервисы?

Тax Guru – это мобильное приложение, которое поможет быть в курсе последних изменений в российском законодательстве, сделает поиск нужной информации быстрым и удобным, а также позволит узнавать о налоговых новостях где угодно и когда угодно

www.pwc.ru



app store



google play



Хотите быть в курсе последних громких судебных процессов? Заходите в «Библиотеку прецедентных дел»!

