

## **1. Налог на прибыль**

1. Законом Архангельской области от 16.12.2019 № 197-13-ОЗ внесены изменения в закон от 24.06.2009 № 52-4-ОЗ «О налоговых льготах при осуществлении инвестиционной деятельности на территории Архангельской области».

С 01.01.2020 года установлено право на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организациям, расположенным на территории Архангельской области и осуществляющими отдельные виды деятельности (ст.6 Закона).

Инвестиционный налоговый вычет установлен в размере 70 процентов суммы расходов на приобретение, модернизацию, реконструкцию объектов основных средств, в рамках инвестиционного проекта, включенного в реестр приоритетных инвестиционных проектов Архангельской области.

Размер налоговой ставки по налогу на прибыль для определения предельной величины инвестиционного вычета составляет 7 процентов (размер инвестиционного вычета = налог в бюджет субъекта 17 % «-» налог, исчисленный по ставке 7%).

2. Согласно пункту 2 статьи 283 НК РФ налогоплательщик вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, с учетом ограничения, установленного пунктом 2.1 данной статьи. Пунктом 2.1 статьи 283 НК РФ установлено, что в отчетные (налоговые) периоды с 01.01.2017 по 31.12.2020 база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со статьей 274 НК РФ, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50%. Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ это ограничение продлено по 31.12.2021 года.

В соответствии с пунктом 5 статьи 283 НК РФ в случае прекращения налогоплательщиком деятельности по причине реорганизации налогоплательщик-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены данной статьей, на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

С 01.01.2020 года указанный пункт 5 дополнен нормой, которой определено, что положения данного пункта не применяются, если в ходе мероприятий налогового контроля будет установлено, что основной целью реорганизации является уменьшение налоговой базы налогоплательщика-правопреемника на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации (Закон № 325-ФЗ).

3. У организаций, совершающих операции с подакцизными товарами, может образовываться доход в виде разницы между суммами акцизов, принятых к вычету по отдельным операциям с подакцизными товарами, и суммами акцизов, начисленными ими по этим операциям. В соответствии с пунктом 24 статьи 250 НК РФ такой доход учитывается в составе внереализационных доходов при исчислении налога на прибыль.

Федеральным законом от 30.07.2019 № 255-ФЗ пункт 4 статьи 271 НК РФ с 01.01.2020 года дополнен подпунктом 13, в соответствии с которым датой признания дохода в виде разницы между суммами акцизов, принятых организацией к вычету по отдельным операциям с подакцизными товарами, и суммами акцизов,

начисленными ею по этим операциям, будет являться дата представления в налоговый орган налоговой декларации по акцизам.

## **2. Акцизы**

1. С 1 апреля 2020 года Федеральным законом от 30.07.2019 № 255-ФЗ вносятся изменения в понятие средних дистиллятов.

К средним дистиллятам будут отнесены все темные нефтепродукты, часть из которых в настоящее время не признается подакцизными товарами или выделена в отдельную категорию подакцизных товаров (в том числе мазут).

Законом предусматриваются вычеты с коэффициентом 2 для покупателей, использующих средние дистилляты в качестве топлива для производства тепла и электроэнергии (в целях не увеличения налоговой нагрузки на тепло- и электроснабжающие организации)

Так, с 01.04.2020 пункт 1 статьи 179.5 НК РФ дополняется подпунктом 3 (Федеральный закон от 30.07.2019 № 255-ФЗ) в соответствии с которым «Свидетельство о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами», выдается российским организациям, которым принадлежат на праве собственности или ином законном основании объекты имущества, которые непосредственно используются для производства электрической и (или) тепловой энергии путем преобразования тепловой энергии, образующейся в результате сгорания средних дистиллятов, в электрическую и (или) использования такой тепловой энергии для изменения термодинамических параметров теплоносителя.

Право на вычеты наступает при получении Свидетельства, выдаваемого в установленном порядке Управлением.

Пп. 11 п. 1 ст. 181 НК РФ излагается в новой редакции, а именно средними дистиллятами признаются смеси углеводородов в жидком или твердом состоянии (при температуре 20 градусов Цельсия и атмосферном давлении 760 миллиметров ртутного столба), полученные в результате первичной и (или) вторичной переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, горючих сланцев, значения показателя плотности которых не превышают 1015 кг/м<sup>3</sup> (ранее - не превышает 930 кг/м<sup>3</sup>) при температуре 20 градусов Цельсия.

Не относится к средним дистиллятам нефтяное сырье, при совершении операций с которым выполняется хотя бы одно из ряда условий, связанных с реализацией и передачей на переработку нефтяного сырья.

В соответствии с пп.9.1. п.9 ст. 193 НК РФ (вынесена из пункта 1 общей таблицы) ставка акциза на средние дистилляты (АСДЛ) с 1 января по 31 марта 2020 года включительно принимается равной 9 535 рублям за 1 тонну.

Ставка акциза на средние дистилляты (АСДЛ) с 1 апреля 2020 года определяется налогоплательщиком в рублях за 1 тонну по формуле:

$$\text{АСДЛ} = (\text{АДТ} + 750) - \text{ДДТ} \times \text{КДТ\_КОМП},$$

где АДТ - ставка акциза, установленная для налогового периода в отношении дизельного топлива;

ДДТ, КДТ\_КОМП - величины, определяемые в порядке, установленном пунктом 27 статьи 200 НК РФ. При этом, если значение ДДТ, определенное в порядке, установленном пунктом 27 статьи 200 НК РФ, окажется больше нуля, для целей настоящего пункта значение ДДТ принимается равным нулю.

2. Внесены изменения в налоговые ставки по конкретным видам подакцизной продукции, которые приведены в ст. 193 НК РФ.

Так, налоговая ставка на пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5% и до 8,6% включительно, напитки, изготавливаемые на основе пива, составляет с 01.01.2020 года - 22 руб. за 1 литр (до 31 декабря 2020 г.). В 2021 и 2022 гг. ставки составят 23 и 24 рубля за литр соответственно.

### 3. НДС

Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ внесены изменения в статьи 170, 171.1, 172, 173, 174, 165 НК РФ в части положений, касающихся восстановления НДС после реорганизации, а также подтверждения нулевой ставки по НДС.

С 1 января 2020 года правопреемники должны восстановить НДС, который принял к вычету их правопреемник, если:

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

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

- уменьшилась стоимость товаров, приобретенных реорганизуемой организацией.

Также, указанным законом урегулирован вопрос о периоде восстановления НДС при переходе правопреемника на ЕНВД или УСН:

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

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

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

Налог по товарам, работам и услугам восстанавливается в том размере, в котором был принят к вычету правопреемником, а по основным средствам и нематериальным активам - пропорционально остаточной стоимости (без учета переоценки). Основанием для восстановления НДС являются оригиналы или копии счетов-фактур, прилагаемые к передаточному акту или разделительному балансу.

Если у правопреемника нет счетов-фактур, налог восстанавливается на основании бухгалтерской справки-расчета.

С 01 января 2020 года сумма НДС, предъявленная налогоплательщику по товарам, работам, услугам, приобретенным при создании нематериальных активов (собственными силами и (или) с привлечением третьих лиц) подлежат вычету в общеустановленном порядке, т.е. после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг).

В отношении изменений в ст. 165 НК РФ следует отметить, что с 01.04.2020 подтвердить нулевую ставку НДС налогоплательщики смогут не копиями первичных документов, а реестрами деклараций на товары при экспорте

вывозимых припасов, товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, экспресс-грузов.

Кроме того, с 01.01.2020 электронные счета-фактуры и УПД нужно составлять только по новым Форматам, утвержденным приказом ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@. В обновленных Форматах учтены изменения в законодательстве, в том числе повышение ставки НДС и введение обязательной маркировки. Новые Форматы действуют с 02.02.2019, но в период с 02.02.2019 по 31.12.2019 налогоплательщики вправе были создавать счета-фактуры в электронной форме, как по новым Форматам, так и по прежним Форматам, утвержденным Приказом ФНС России от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155@.

Также, утвержден новый Формат заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов российского налогоплательщика, который применяется в отношении заявлений, представляемых в налоговый орган, начиная с 01.02.2020 года.

#### **4. Отметка в паспорте**

Каждому гражданину РФ присваивается единый по всем видам налогов и сборов и на всей территории РФ идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). В свою очередь, каждому налогоплательщику необходимо указывать свой ИНН при оформлении налоговой отчетности, договоров гражданского - правового характера, сделок с недвижимостью, представлении сведений об ИНН работодателю. Естественно, запомнить сложный номер из 12 цифр довольно трудно. Именно поэтому налоговые органы рекомендуют вносить в паспорт граждан РФ соответствующую отметку.

В соответствии с приказом от 30 октября 2017 г. N СА-7-14/831@ «Об организации работы налоговых органов по внесению в паспорт гражданина Российской Федерации отметки об идентификационном номере (ИНН)», по желанию налогоплательщика ИНН может быть проставлен в его паспорте.

Внесение отметки об ИНН в паспорт осуществляется в любом налоговом органе, обслуживающем физических лиц. Данная отметка осуществляется путем проставления оттиска штампа черного цвета, строго в верхней половине восемнадцатой или девятнадцатой страниц паспорта. В случае отсутствия свободного места в верхней части этих страниц паспорта, оттиск штампа налогового органа проставляется в нижней половине этих страниц. ИНН вписывается в специально отведенное для этой цели поле оттиска штампа, далее указывается дата внесения отметки об ИНН в паспорт. Достоверность внесенной отметки об ИНН подтверждается подписью уполномоченного должностного лица. Оттиск штампа заполняется с использованием черной пасты (чернил). Межрайонная ИФНС России №8 по Архангельской области и НАО обращает внимание, что отметка ИНН в паспорте - это очень удобно и быстро, наличие данных об ИНН в удостоверении личности существенно облегчает и упрощает подтверждение соответствия сведений конкретному лицу.

#### **5. О страховых взносах**

Межрайонная ИФНС России №8 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу напоминает: обязанность по уплате страховых взносов у индивидуального предпринимателя возникает с момента приобретения статуса индивидуального предпринимателя и до момента исключения из ЕГРИП (Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей) в связи с прекращением деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

Инспекция обращает внимание, что Налоговым кодексом предусмотрено освобождение плательщиков страховых взносов - индивидуальных предпринимателей от уплаты за себя

страховых взносов в период прохождения ими военной службы, ухода за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет, в течение которых не осуществлялась соответствующая деятельность, при условии представления документов, подтверждающих отсутствие деятельности в указанные периоды. Для того чтобы воспользоваться освобождением, необходимо обратиться в налоговую инспекцию с заявлением об освобождении от уплаты страховых взносов (форма по КНД 1150081) и приложением подтверждающих документов.

## **6. Индивидуальные предприниматели**

Налогоплательщики, планирующие заниматься сезонной предпринимательской деятельностью (продажа сувенирной продукции, сбор дикорастущих растений и т.д.) должны зарегистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей.

Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или юридического лица несет за собой ответственность, предусмотренную Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

## **7. Чтобы применять ЕСХН и не платить НДС, нужно соблюсти новые лимиты**

С 2019 года ЕСХН не "спасает" от НДС по умолчанию. Однако на 2020 год можно получить освобождение от НДС в следующих случаях:

- начало применения ЕСХН пришлось на 2020 год;
- ЕСХН применялся и раньше, за 2019 год выручка не превысила 90 млн руб.

Чтобы применять освобождение, нужно подать уведомление.

*Документ: Федеральный закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ*

## **8. На торговых автоматах должен будет высвечиваться QR-код**

С февраля 2020 года при торговле через автоматы можно не выдавать покупателю бумажный чек и не отправлять ему электронный чек (за исключением случая, когда покупатель дал свой номер телефона или адрес электронной почты), только если на дисплее торгового автомата отображается QR-код.

*Документы: Федеральный закон от 03.07.2018 N 192-ФЗ; Федеральный закон от 06.06.2019 N 129-ФЗ*

## **9. При составлении годовой бухгалтерской отчетности учтите изменения в бланках**

В баланс добавили строки с информацией об аудите годовой отчетности. Если он обязателен, нужно сделать пометку в соответствующем поле и указать сведения об аудиторе. Не забудьте обновить вашу бухгалтерскую программу, чтобы оформить документы на новых бланках.

Обратите внимание: в балансе и отчете о финрезультатах вносить данные можно только в тыс. руб. (в млн руб. - нельзя).

## **10. Подача заявлений о льготе по земле: поправки не применяются к 2019 году**

С 2020 года организации должны сообщать о льготах по земельному налогу по отдельной форме. ФНС пояснила: подавать заявление придется только за налоговые периоды начиная с 2020 года. Срок подачи не установлен.

По льготе за предыдущие годы, а также за периоды в течение 2020 года, когда, например, организация ликвидирована или реорганизована, организации должны применять действующий порядок, т.е. сообщать о льготированных объектах в декларациях. Отдельное заявление не нужно.

*Документы: Федеральный закон от 15.04.2019 N 63-ФЗ; Письмо ФНС России от 12.09.2019 N БС-4-21/18359@*

## **11. По крупной недоимке**

С 1 апреля при взыскании крупной недоимки, у налоговой будет больше полномочий. Если налоговый орган вынес решение о взыскании недоимки на сумму более 1 млн руб. и оно не исполнено в течение 10 рабочих дней, то он вправе:

- осмотреть территории, помещения, документы и имущество организации, но только при наличии ее согласия;
- вне проверки истребовать документы (информацию) об имуществе, имущественных правах и обязательствах организации. Перечень этих данных должна установить ФНС. Проект уже есть.

*Документ: Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ*