

1'2019

январь

В
О
С
Я
Н
В
А
Р
Ь
2
0
1
9

ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

Годовая бухгалтерская
(финансовая) отчётность:
порядок представления
по принципу одного окна

Коэффициенты-дефляторы
на 2019 год

Налог
на профессиональный доход:
эксперимент по легализации
доходов самозанятых граждан

Компенсация за использование
личного транспорта:
налоги, взносы, учёт



практический бухгалтерский учёт

официальные материалы и комментарии

720 часов

№ 1/2019

читайте в номере:

налоги

Коэффициенты-дефляторы на 2019 год

4

Владимир МАЛЫШКО

Комментарий к приказу Минэкономразвития России от 30.10.18 № 595 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год»

Налог на профессиональный доход: эксперимент по легализации доходов самозанятых граждан

17

Лика ВРОНСКАЯ

Комментарий к федеральным законам от 27.11.18 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима „Налог на профессиональный доход“ в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)» и № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Товар не приравнивается к имуществу, или Права организации-банкрота в части порядка уплаты НДС

32

Александр АНИЩЕНКО

Комментарий к определению судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 08.11.18 № 309-КГ18-9573 по делу № А50-15272/2017 <Об отмене принятых по делу судебных актов, не установивших, в чём именно выразилось нарушение прав и законных интересов организации-банкрота в части порядка уплаты НДС>

Компенсация за использование личного транспорта: налоги, взносы, учёт

39

Владимир ФЕДОРОВИЧ

Комментарий к письму ФНС России от 13.11.18 № БС-3-11/8304 <Об НДФЛ и страховых взносах при выплате компенсации работнику за использование как личного транспорта, так и управляемого по доверенности; о документальном оформлении использования личного транспорта в служебных целях>

учёт

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность: порядок представления по принципу одного окна

54

Татьяна МАСЛОВА

Комментарий к федеральным законам от 28.11.18 № 444-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон „О бухгалтерском учёте“» и № 447-ФЗ «О внесении изменений в статью 23 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»

**ПРАКТИЧЕСКИЙ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ.
ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
И КОММЕНТАРИИ**

№ 1/2019

АДРЕС РЕДАКЦИИ:

107014, Москва, а/я 60.
ООО Издательский дом
«Бухгалтерия и банки»

ТЕЛ.: (495) 778-91-20

http://www.pbu.ru
E-mail: post@pbu.ru

Шеф-редактор

Анна ТАРАСЕНКОВА
oira2006@yandex.ru

Ответственный за выпуск

Татьяна МАСЛОВА
mta@pbu.ru

Ведущий редактор-эксперт
Владимир МАЛЫШКО
(квалификационный аттестат
аудитора № 040425)
expert@pbu.ru

РЕКЛАМА:

(495) 778-91-20; rek@pbu.ru

ВЁРСТКА, ДИЗАЙН, КОРРЕКТУРА:

Д. ЕФИМОВ, Л. БЕЛЕНЬКИЙ,
В. КОТОВ, Т. МИТРОФАНЕНКО

Издание зарегистрировано
в Министерстве по печати, теле-
радиовещанию и средствам мас-
совой коммуникации РФ
ПИ № 77-17496 от 20.02.2004

Подписано в печать 10.12.18

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ», 2019

Уважаемые коллеги!

Вот и снова к нам приходят самые добрые и светлые праздники — Новый год и Рождество. Зимние каникулы длинные, и мы надеемся, что вы успеете не только загадать желания под звон бокалов, но и насладиться сказочными днями зимних праздников. Пусть Рождество подарит вам душевное спокойствие и веру в лучшее, даст хороший настрой для выполнения напряжённой работы, связанной с подготовкой годового отчёта и освоения всего нового, что грядёт в 2019 году.

Из года в год нам обещают стабильные налоговые условия, а по традиции мы встречаем новый 2019 год многочисленными новшествами в налоговом и бухгалтерском учёте. Нас ждут определённые сложности переходного периода по НДС в связи с повышением ставки налога до 20%. Декларации по НДС придётся сдавать по новым форматам. Повышены предельные базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование, увеличен до 11 280 рублей минимальный размер оплаты труда. Утверждены новые значения коэффициентов-дефляторов. Организации и ИП на ЕСХН становятся плательщиками НДС. При составлении 2-НДФЛ за 2018 год придётся пользоваться новыми бланками.

Есть и приятные моменты. С 2019 года отменён налог на движимое имущество. Организации в целях налогообложения прибыли смогут учитывать расходы на отдых работников и их семей в России.

О каких-то новшествах мы уже писали. С другими новациями ещё только предстоит разбираться. Мы рады и дальше помогать вам в работе. Оставайтесь с нами!

Ещё раз с праздниками! Пусть новый год станет годом перспектив и свершений, воплотит в жизнь задуманные планы, принесёт приятные события. Желаем вам стабильности и новых успехов. Счастья, любви, здоровья вам и вашим близким.

До новых встреч!

Коэффициенты-дефляторы на 2019 год

Комментарий к приказу Минэкономразвития России от 30.10.18 № 595
«Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год»

Зарегистрировано Минюстом России 15.11.18 за № 52690

Владимир МАЛЫШКО, эксперт «ПБУ»

Минэкономразвития России в соответствии с возложенной законодателем обязанностью ежегодно не позднее 20 ноября устанавливает значения коэффициентов-дефляторов (п. 2 ст. 11 НК РФ, п. 1 Положения о Минэкономразвития России, утв. постановлением Правительства РФ от 05.06.08 № 437).

Применение коэффициентов-дефляторов в НК РФ

Коэффициенты-дефляторы используются в шести главах части второй НК РФ при определении величин уплачиваемых налогов. Напомним, что **под коэффициентом-дефлятором в целях НК РФ понимается** коэффициент, рассчитываемый как произведение коэффициента-дефлятора, применяемого для целей соответствующих глав НК РФ в предшествующем календарном году, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующем календарном году. Рассматриваемый коэффициент устанавливается ежегодно на каждый следующий календарный год.

Минэкономразвития России комментируемым приказом от 30.10.18 № 595 установило следующие **значения коэффициентов-дефляторов на 2019 год**:

- **1,915** — в целях применения главы 26.3 НК РФ;
- **1,729** — в целях применения главы 23 НК РФ;
- **1,518** — в целях применения глав 26.2, 26.5 и 32 НК РФ;
- **1,317** — в целях применения главы 33 НК РФ.

Разница между величинами коэффициентов-дефляторов объясняется тем, что начало их использования в приведенных главах части второй НК РФ приходится на разные годы. Так, при определении величины:

- единого налога «вменёщику» предлагалось использовать значение коэффициента-дефлятора начиная с 2010 года;
- торгового сбора в отношении деятельности по организации розничных рынков его плательщик использовал величину коэффициента-дефлятора начиная с 2016 года.

В 2018 году значения соответствующих коэффициентов-дефляторов были 1,686 (для главы 23 НК РФ), 1,481 (для глав 26.2, 26.5 и 32 НК РФ), 1,868 (для главы 26.3 НК РФ), 1,285 (для главы 33 НК РФ). Стало быть, величина коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в 2018 году, чиновниками оценена в 2,5% ($1,025 ((1,729 : 1,686) = (1,518 : 1,481) = (1,915 : 1,868) = (1,317 : 1,285)))$).

Коэффициенты-дефляторы

— неиспользуемый

Понятие «коэффициент-дефлятор» в главе 26.2 НК РФ упомянуто в абзаце 2 пункта 2 статьи 346.12 и абзаце 4 пункта 4 статьи 346.13. Согласно этим нормам индексируется максимальный доход, при котором:

- соискатель «упрощёнки» вправе перейти на её применение с 1 января следующего года, а
- «упрощенец» может правомерно использовать данный специальный налоговый режим.

Пунктом 4 статьи 5 Федерального закона от 03.07.16 № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» действие положений абзаца 2 пункта 2 статьи 346.12 и абзаца 4 пункта 4 статьи 346.13 НК РФ приостановлено до 1 января 2020 года. В связи с этим **величина предельного размера доходов** налогоплательщика, ограничивающая право:

- организации перейти на УСН, а
- «упрощенца» — на использование рассматриваемого налогового режима, —

не подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на 2019 год в целях применения главы 26.2 НК РФ.

Приведённые в абзаце 1 пункта 2 статьи 346.12 и абзаце 1 пункта 4 статьи 346.13 НК РФ суммы 112 500 000 и 150 000 000 руб. являются ориентирами для соискателей УСН, которые пожелают её использовать в 2020 году, и «упрощенцев», применяющих данный специальный налоговый режим в 2019 году.

Интересно, что будет в 2020 году. Если коэффициент-дефлятор для главы 26.2 НК РФ будет утверждён по правилам, приведённым в статье 11 НК РФ, то его значение должно превысить установленную на 2019 год величину 1,518 (вряд ли потребительские цены на товары (работы, услуги) в РФ в текущем году уменьшатся по сравнению с 2018 годом). А это повлечёт за собой увеличение приведённых предельных значений доходов более чем в полтора раза.

— предназначенный для использования в 2020 году

Облагаемая база по налогу на имущество физических лиц (НИФЛ) определяется, в частности, как его инвентаризационная стоимость, исчисленная с учётом коэффициента-дефлятора. При этом берутся последние данные об инвентаризационной стоимости, представленные в установленном порядке в налоговые органы до 1 марта 2013 года, в случае если законодательным (представительным) органом государственной власти субъекта РФ не определена единая дата начала применения на территории этого региона порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения (п. 2 ст. 402, ст. 404 НК РФ).

НИФЛ уплачивается налогоплательщиком по месту нахождения объекта налогообложения на основании налогового уведомления, направляемого ему налоговым органом. Сумма же налога исчисляется фискалами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (п. 2 ст. 409, п. 1 ст. 408 НК РФ).

Установленная на 2019 год **для главы 32 НК РФ величина коэффициента-дефлятора 1,518** понадобится налоговикам в 2020 году в регионах, в которых органами власти субъектов РФ на 1 января 2019 года не было принято решение об определении налоговой базы по НИФЛ исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

С информацией о переходе субъектов РФ на исчисление налога на имущество физических лиц и налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества можно ознакомиться на сайте ФНС России <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/imuch2016/>.



Норму пункта 3 статьи 5 Федерального закона от 04.10.14 № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации „О налогах на имущество физических лиц“» о том, что начиная с 1 января 2020 года налоговая база по НИФЛ исходя из инвентаризационной стоимости объектов налогообложения не определяется, законодательные (представительные) органы государственной власти субъекта РФ решили исполнить заранее.

В текущем же году при исчислении НИФЛ за 2018 год (около 20 регионов РФ, в которых органами власти субъектов РФ на начало прошлого года не было принято решение об определении налоговой базы по НИФЛ исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения) налоговики будут использовать значение коэффициента-дефлятора, установленного на 2018 год, — 1,481.

— необходимые для расчёта в 2019 году

Установленное на 2019 год для главы 26.3 НК РФ значение коэффициента-дефлятора 1,915 экономические субъекты, применяющие специальный налоговый режим в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), используют при определении величины единого налога.

Напомним, что объектом налогообложения при использовании рассматриваемого спецрежима признаётся вменённый доход — потенциально возможный доход, рассчитываемый с учётом условий, непосредственно влияющих на его получение, и используемый для расчёта величины ЕНВД по установленной ставке (п. 1 ст. 346.29, абз. 2 ст. 346.27 НК РФ).

Налоговой базой для исчисления ЕНВД признаётся величина вменённого дохода. Она рассчитывается как произведение базовой доходности по определённому виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности (п. 2 ст. 346.29 НК РФ).

Под базовой доходностью понимается условный месячный доход, который установлен для каждого вида деятельности. Закреплённая статьёй 346.29 НК РФ величина базовой доходности соответствует единице физического показателя в расчёте на месяц. Базовая доходность при этом корректируется (умножается) на коэффициент-дефлятор K_1 и коэффициент K_2 .

Корректирующий коэффициент базовой доходности K_2 учитывает особенности ведения предпринимательской деятельности, в частности такие, как ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, особенности места ведения предпринимательской деятельности (абз. 6 ст. 346.27 НК РФ). Данный коэффициент устанавливается представительными органами муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения на календарный год в пределах от 0,005 до 1 включительно (п. 7 ст. 346.29 НК РФ).

Для расчёта налоговой базы по ЕНВД с учётом приведённого логично использовать следующее выражение:

$$\text{НБ} = \text{БД} \times K_1 \times K_2 \times (\text{ФП}_1 + \text{ФП}_2 + \text{ФП}_3),$$

где НБ — налоговая база; БД — базовая доходность; K_1 — коэффициент-дефлятор; K_2 — корректирующий коэффициент; ФП_1 , ФП_2 , ФП_3 — значения физического показателя в первом, втором и третьем месяцах квартала соответственно.

При постановке экономического субъекта на учёт (снятии с учёта) в качестве плательщика ЕНВД не с первого

дня календарного месяца налоговая база за такой месяц ($НБ_{\text{м}}$) рассчитывается исходя из фактического количества дней ведения налогоплательщиком деятельности. Для определения базы в этом случае можно воспользоваться следующей формулой (п. 10 ст. 346.29 НК РФ):

$$НБ_{\text{м}} = БД \times K_1 \times K_2 \times \Phi П \times K_{\text{дн. факт.}} : K_{\text{кдм}},$$

где $K_{\text{дн. факт.}}$ и $K_{\text{кдм}}$ — фактическое количество дней осуществления предпринимательской деятельности в месяце в качестве плательщика ЕНВД и общее количество календарных дней этого месяца.

Пример 1

Запись в ЕГРЮЛ о регистрации физического лица как индивидуального предпринимателя осуществлена 14 февраля 2019 года. Предприниматель 18 февраля подаёт в ИФНС России по месту ведения предпринимательской деятельности заявление о постановке на учёт индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика ЕНВД (форма № ЕНВД-2, приложение 2 к приказу ФНС России от 11.12.12 № ММВ-7-6/941). В заявлении указана дата начала применения системы налогообложения ЕНВД (18 февраля 2019 года) и код вида предпринимательской деятельности 02 (ветеринарные услуги). С марта 2019 года оказывать ветеринарные услуги предпринимателю помогают два работника, с которыми заключены трудовые договоры (установлен оклад 20 000 руб. ежемесячно). При исчислении страховых взносов на обязательное пенсионное, обязательное медицинское страхование и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством предпринимателем используются общие тарифы страховых взносов. Согласно классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска (приведена в приложении к приказу Минтруда России от 30.12.16 № 851) ветеринарная деятельность отнесена к первому классу профессионального риска. Для видов деятельности, отнесённых к первому классу профессионального риска, тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в текущем году установлен 0,2% (Федеральный закон от 22.12.05 № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболева-