

НОВОГОДНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ: ПРОВЕРЬТЕ, ЧТО НУЖНО СДЕЛАТЬ В ДЕКАБРЕ

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "Консультант Плюс".

В 2019 году нас ждет много поправок, среди них: повышение ставки НДС и минимальной зарплаты, новые справки 2-НДФЛ и форматы чеков, изменения в порядке уплаты транспортного налога и пересчета кадастровой стоимости. Разобраться в ближайших изменениях и подготовиться к ним поможет наш обзор.

1. НДС

Основная ставка НДС станет 20%

Для отгрузок, которые придется на январь 2019 года или позже, будут применяться следующие новые ставки:

- 20% - основная ставка (вместо 18%);
- 20/120 - расчетная ставка (вместо 18/118);
- 16,67 - расчетная ставка (вместо 15,25).

По другим налоговым ставкам изменений нет.

Если договор предусматривает аванс в 2018 году, а отгрузку в 2019 году, то НДС с аванса считайте по расчетной ставке 18/118, а с отгрузки - 20%.

Чтобы подготовиться к изменению, советуем сделать следующее.

1. Проверьте в договорах:

- правильно ли указана налоговая ставка:

Когда заключен договор	Когда будет отгрузка	На что обратить внимание
До 2019 года		По такому договору повышения ставки не будет
В 2019 году		Ставка НДС при отгрузке будет 20%. Если вы еще не подписали договор, обратите внимание, чтобы там не было указания на ставку НДС 18%. Если договор с прежней ставкой уже подписан, обсудите с контрагентом, будете ли вы пересматривать цену из-за изменения ставки
До 2019 года	В 2019 году или позже	Ставка НДС при отгрузке будет 20%. Если в 2018 году внесен аванс, по нему налог считается исходя из ставки 18/118 и он же принимается к вычету

- кто заплатит за повышение ставки. Как это понять из текста договора, читайте в готовом решении.

Если налоговую разницу в 2% оплатит **продавец**, то включить эту сумму в расходы по налогу на прибыль нельзя.

Если разницу оплатит **покупатель**, продавцу может понадобиться корректировочный счет-фактура. Все возможные ситуации и правила оформления документов есть в нашем обзоре.

2. Не затягивайте с приемкой работ и услуг по договору. Если контрагент исполнит договор до конца года, акты лучше подписать также в этом году. Если документы будут датированы 2019 годом, а НДС вы считали по ставке 18%, налоговики могут решить, что нужно было применить ставку 20%. Это грозит доначислениями, пенями и штрафами.

3. Обновите программное обеспечение онлайн-кассы. По отгрузкам 2019 года в чеке должна быть ставка НДС 20%. Чтобы в налоговую поступали правильные данные, обновите форматы чеков.

Также напоминаем, что с 2019 года нельзя пользоваться версией ФФД 1.0 - нужно перейти на версию 1.05.

4. Обновите учетную программу. Чтобы корректно отражать операции с новой ставкой НДС, нужно обновить бухгалтерскую программу. Узнайте у специалистов, которые будут делать настройку, учитывает ли обновление:

- доплаты в виде разницы в 2%;
- новые правила оформления возврата товара;
- изменения в справках 2-НДФЛ;
- новое ПО для кассы под измененную ставку и версию ФФД 1.05.

Гарантийный ремонт: освобождение от НДС можно не применять

По услугам гарантийного ремонта можно будет отказаться от льготы: ее переносят в п. 3 ст. 149 НК РФ. Это позволит применять вычет НДС.

Чтобы отказаться от льготы с I квартала 2019 года, нужно подать заявление не позднее 9 января (с учетом переноса). Срок действия отказа - минимум год.

Составить заявление поможет готовое решение.

Организации и предприниматели на ЕСХН станут плательщиками НДС

ЕСХН больше не будет спасать от НДС. "Спецрежимники" смогут получать вычеты, а вот "входной" НДС им нельзя будет учесть в составе расходов. К переходу на НДС нужно подготовиться: настроить учетную программу, обучить персонал, внести изменения в долгосрочные договоры, уведомить покупателей.

На 2019 год можно получить освобождение от НДС в следующих случаях:

- начало применения ЕСХН приходится на 2019 год;
- ЕСХН применялся и раньше, выручка за 2018 год не превысила 100 млн руб.

Плательщикам ЕСХН, которые хотят применять освобождение с начала 2019 года, нужно подать уведомление в инспекцию по месту учета не позднее 21 января (с учетом переноса).

Если среди ваших контрагентов есть плательщики ЕСХН, уточните, планируют ли они работать с НДС. Если они и дальше намерены поставлять вам товары без НДС, попросите документы о праве на освобождение.

При продаже макулатуры надо платить НДС

С 2019 года реализация макулатуры будет облагаться НДС, так как закончится действие освобождения. **Налог придется исчислять покупателям макулатуры** - налоговым агентам. Правила для них **точно такие же**, что и для покупателей металлолома.

На забудьте сделать обновление своих учетных программ, чтобы корректно отражать операции.

2. Имущественные налоги

Новые правила пересчета налогов после оспаривания кадастровой стоимости

Если вы считаете текущую кадастровую стоимость завышенной и хотите пересчитать платежи по земельному налогу или налогу на имущество, узнайте, проводит ли сейчас ваш регион кадастровую оценку. Если да, то поспешите с обжалованием, пока новые данные не внесли в ЕГРН. В других ситуациях выгоднее перенести спор на следующий год. Это позволит пересчитать налоги за весь период применения оспоренной стоимости.

Подробности читайте в нашем обзоре.

Владельцам большегрузов придется платить авансовые платежи по транспортному налогу

С 2019 года нельзя применять вычет по транспортному налогу в размере платы в системе "Платон". Кроме того, владельцам большегрузов - автомобилей с разрешенной максимальной массой свыше 12 т - придется не только считать, но и платить авансовые платежи по транспортному налогу, если они есть в регионе.

В расходах по налогу на прибыль, УСН и ЕСХН можно будет учитывать всю сумму платы. Но для большинства это менее выгодно: будет уменьшаться база для расчета налога на прибыль, УСН или ЕСХН, а сейчас снижается именно сумма транспортного налога.

Спланируйте свой бюджет с учетом этих поправок.

3. Персонал

При составлении 2-НДФЛ за 2018 год пользуйтесь новыми бланками

Для налоговой и для работников будут разные бланки справки о доходах за 2018 год. Если работник попросит справку за 2017 год, заполните ее по-прежнему.

В чем отличия форм и как их заполнять, читайте в нашем обзоре.

Обновите учетную программу в этом году, чтобы после новогодних праздников выдавать обновленные справки.

Сверьте зарплаты сотрудников с новым МРОТ

С 1 января федеральный МРОТ повысят с 11 163 до **11 280 руб.**

Если планируете повысить сотрудникам оклады, внесите изменения в трудовые договоры и в учетную программу. Довести уровень зарплаты до "минималки" можно за счет иных выплат без изменения трудовых договоров. Например, можно издать приказ о специальной доплате сотрудникам, у которых зарплата ниже МРОТ.

Завершите спецоценку условий труда

С нового года заканчиваются пятилетние "каникулы", когда многим офисам не требовалась спецоценка. Если не успеть ее провести, компании грозит штраф до 80 тыс. руб. У кого заказать спецоценку, какие рабочие места оценивать и как результаты влияют на налоги и взносы, читайте в нашем обзоре.

Заключите с ПФР допсоглашение об обмене информацией о предпенсионерах

Отделения ПФР предлагают работодателям заключить специальные соглашения, чтобы в электронном виде получать информацию о своих предпенсионерах. Это поможет выяснить, кто из работников достиг предпенсионного возраста, и обеспечить предоставление им новой гарантии - два оплачиваемых выходных для диспансеризации.

4. Онлайн-кассы

Пробивать чеки нужно с учетом новой ставки НДС

ФНС поменяла форматы чеков ККТ. Основные корректировки добавятся с января:

- повышение ставки НДС;

- новое название тега 1162 - "код товара" (вместо "код товарной номенклатуры"). Это позволит использовать тег для маркированных товаров.

Обновите программное обеспечение кассы и учетной системы, чтобы передавать в налоговую корректные данные.

Нужно обновить для касс версию формата фискальных документов

С 1 января 2019 года версия ФФД 1.0 утрачивает силу. Нужно обратиться к производителю ККТ и перейти на версию 1.05. Обратите внимание: не все модели касс ее поддерживают.

Проверьте, может ли ваша касса работать с новым ФФД, по реестру ККТ.

Реестр контрольно-кассовой техники			
Сведения о моделях контрольно-кассовой техники			
наименование модели контрольно-кассовой техники	номер версии модели контрольно-кассовой техники	поддерживаемые версии форматов фискальных документов в соответствии с приказом ФНС России от 21.01.2018 № 20/229@	
		1.0	1.05
Меркурий-119Ф	001	да	нет
	002	нет	да
КАЗНАЧЕЙ ФА	076	да	нет
СП402-Ф	001	да	нет
	002	да	да
СП101-Ф	001	да	нет
	002	да	да

ФНС разъяснила: переход пользователей с версии 1.0 на версию 1.05 проходит **без замены** фискального накопителя и **без перерегистрации** ККТ в налоговых органах.

Кассы, которые не переведены на ФФД 1.05, налоговики сами будут снимать с учета. После обновления их можно снова зарегистрировать.