

### **Налоги и взносы в апреле: на что обратить внимание**

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

Самое сложное - разобраться с декларацией по НДС: изменили бланк, основную ставку и правила возвратов. Форму расчета по налогу на имущество тоже обновили, но заполнить ее теперь проще, так как не надо включать движимые объекты. Подробнее об апрельской отчетности и платежах читайте в обзоре.

#### **Декларация по НДС**

Отчитаться нужно по новой форме. В ней учтены изменения законодательства, в том числе повышение основной ставки НДС до 20%. Контрольные соотношения уже обновлены.

При заполнении декларации обратите внимание на следующие моменты:

- проверьте, правильно ли отражены операции по возврату покупателями прошлогодних покупок. Для этих операций должна применяться ставка 18%;


- проверьте, не указаны ли со старой ставкой операции, которые должны быть уже с новой. Это могло произойти, если программное обеспечение ККТ обновили позже 1 января;

- учтите, что рискованно принимать к вычету НДС по дубликату счета-фактуры. Скорее всего, налоговики вам откажут, но есть шанс выиграть дело в суде;

- принимайте к вычету НДС по расходам на проезд и проживание сотрудника, которого вы направили на профобучение в другой город;

- для подтверждения вычета "ввозного" НДС не нужна платежка, если налог был списан с единого лицевого счета (ЕЛС).

+ Пример отражения в декларации



00311120

ИНН 7:727098760--

КПП 7:72701001 Стр. 003

Индекс 000080

**Раздел 8. Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период <sup>1</sup>**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Признак актуальности ранее представленных сведений <sup>2</sup>	001	-
Порядковый номер	005	1-----
Код вида операции	010	2:0-----
Номер счета-фактуры продавца	020	12345678 / 121217 / 123456 7-----
-----		
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	090	-- . -- . ----
Номер документа, подтверждающего уплату налога <sup>3</sup>	100	-----
		-----
		-----
Дата документа, подтверждающего уплату налога <sup>3</sup>	110	-- . -- . ----
Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав <sup>3</sup>	120	. . . . .

<sup>1</sup> Заполняется необходимое количество листов данного раздела.

<sup>2</sup> Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.

<sup>3</sup> Заполняется необходимое количество листов с указанными показателями.

**КонсультантПлюс:**  
 Укажите регистрационный номер таможенной декларации

**КонсультантПлюс:**  
 Поставьте прочерки

**КонсультантПлюс:**  
 Поставьте прочерки

В стр. 020 разд. 8 декларации укажите регистрационный номер таможенной декларации, а в стр. 100 и 110 ставьте прочерки;

- по товарам, которые ввезены из ЕАЭС в прошлом году, но поставлены на учет уже в I квартале этого года, налог считайте по ставке 20%;

- учтите, что при экспорте в ЕАЭС отказаться от нулевой ставки нельзя;

- при зачете аванса по расторгнутому договору в счет новой сделки не спешите восстанавливать НДС. Рекомендуем восстановить налог в том квартале, когда будет отгрузка по новому договору;

- продавцам, которые в 2019 году получили "налоговую доплату" в 2%, нужно помнить: налоговики считают это доплатой налога, требуют оформлять корректировочные счета-фактуры и хотят видеть ее в графе 5 стр. 070 разд. 3 декларации. А в графе 3 говорят ставить "0".

+ Пример отражения в декларации

ИНН 77 27 09 87 60 --		КПП 77 27 01 00 1 Стр. 003		
<b>Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации</b>				
Налогооблагаемые объекты 1	Код строки 2	Налоговая база в рублях 3	Ставка налога 4	Сумма налога в рублях 5
3. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050	-----		-----
4. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060	-----	20%	-----
5. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	0-----		2000-----

КонсультантПлюс:  
Ставьте "0"

КонсультантПлюс:  
Укажите размер  
"налоговой доплаты"

Разъяснение вышло еще до обновления бланка декларации, но оно сохраняет актуальность.

О том, какие вычеты опасно откладывать на будущее, читайте в нашем обзоре.

Образец заполнения декларации вы найдете в нашем материале.

Обратите внимание: в декларации нужно правильно отразить сведения из книги продаж. Чиновники не разрешают для I квартала использовать новую форму книги, где учтено повышение НДС. Можно взять ее за основу и самостоятельно доработать прошлую версию формы или воспользоваться тем, что предлагают разработчики вашей бухгалтерской программы.

### Расчет по налогу на имущество

Форму и контрольные соотношения к ней обновили. Главное изменение: в расчете нужно отразить только недвижимость. Остальные основные средства теперь освобождены от налога на имущество. Рекомендации налоговиков о том, как отличить движимое имущество от недвижимого, читайте в нашем обзоре.

С этого года увеличилось число регионов, где налог считается по кадастру. К ним добавились: Чувашия, Иркутская, Курская и Смоленская области.

Если вы состоите на учете в нескольких инспекциях на территории одного региона, есть возможность сдать единый отчет. Подробности в нашем материале.

Организации, которые применяют льготу по энергоэффективному имуществу, должны указать в расчете код льготы 2010337 (для объекта из правительственного перечня) или 2010338 (для объекта с высоким классом энергоэффективности).

Образец заполнения расчета за I квартал вы найдете в нашем материале.

### Отчетность по страховым взносам

Компаниям, у которых с этого года больше нет льготы по взносам, нужно заполнять РСВ с учетом разъяснения налоговиков. К примеру, код тарифа должен быть 01.

При заполнении 4-ФСС обратите внимание на следующие нюансы:

- для бумажной формы срок сдачи сдвинулся на 22 апреля;
- если в прошлом году была спецценка, ее результаты нужно внести в таблицу 5.

С января в пилотный проект ФСС "Прямые выплаты" вступили организации из 11 регионов. Отчеты по взносам за I квартал им нужно составлять с учетом ряда особенностей.

Заполнить отчетность помогут наши материалы по РСВ и по 4-ФСС.

Не забудьте: не позднее 15 апреля надо подтвердить основной вид деятельности. Инструкции см. в наших материалах.

### **Декларация по налогу на прибыль**

При подготовке отчетности учтите:

- из-за переноса срок сдачи - 29 апреля;
- при списании ГСМ надо проверить, учтены ли в путевых листах последние изменения;
- подтверждать затраты на перелет электронным посадочным талоном рискованно;
- отражать в декларации инвестиционный вычет нужно согласно разъяснению налоговиков.

О том, какие расходы можно включить рекламные и когда их нужно нормировать, читайте в нашем обзоре.

### **ЕНВД**

При расчете налога учтите, что коэффициент  $K_1$  вырос с 1,868 до 1,915. Правильно рассчитать налог поможет наша инструкция с примерами.

### **Экологические платежи**

Изменены ставки:

- экологического сбора за 2018 год. Особенности расчета рассмотрены в нашем материале. Обратите внимание: уплату сбора Росприроднадзор теперь контролирует иначе;
- платы за НВОС за I квартал 2019 года (кроме ставок для региональных операторов ТКО). Правила расчета приведены в нашем материале.

### **Транспортный налог**

Проверьте, не оказались ли ваши автомобили в перечне дорогих. В этом году машин в нем стало больше. Как рассчитать налог для дорогих авто, смотрите в наших материалах.

Владельцам большегрузов надо помнить, что с этого года вычет в размере платы за вред дорогам применять нельзя. Кроме того, нужно платить авансовые платежи по транспортному налогу.

### **НДПИ**

За март нужно отчитаться по новой форме. Изменилась она незначительно (например, заменили штрихкоды). Однако есть и существенные моменты. Так, появился разд. 8 для тех, кто платит налог на доход от добычи углеводородов (НДД).

### **Заполнение платежей**

В начале февраля почти в трети регионов изменились счета УФК. Пока допустимо указывать старые номера счетов, но с 30 апреля применяются только новые.

Инструкции по заполнению платежки приведены в наших материалах.

*Рекомендуем:*

*Как считать налоги и взносы по премиям и подаркам к 23 февраля и 8 марта*

*Как заполнить декларацию по НДС*

*Какие особенности заполнения декларации по НДС действуют для покупателей вторсырья, сырых шкур животных и макулатуры*

*Как составить расчет по налогу на имущество организаций*

*Как заполнить РСВ*

*Как подготовить 4-ФСС*

*Как рассчитать ЕНВД*

*Как платить экологический сбор*

*Как рассчитать плату за НВОС*