# Последние изменения в налоговом законодательстве с 2020 года

В течение 2019 года был принят ряд федеральных законов, вносящих поправки в НК РФ. Новые виды налогов не вводились, но по уже действующим корректировки коснулись правил формирования облагаемой базы, размера ставок, отчетности, перечня льгот и пр. Мы рассказываем в статье о тех изменениях в налоговом законодательстве, которые начинают действовать с 1 января 2020 года в России.

## Изменения по НДС

Приказом ФНС России от 19.12.2018 года № ММВ-7-15/820@ со 2.02.2019 года утверждены новые форматы электронных счетов-фактур и УПД. В них учтены повышение налоговой ставки и введение обязательной маркировки. По 31.12.2019 года разрешено использование как новой, так и предыдущей версии указанных документов. С 2020 года приказ ФНС от 24.03.2016 года № ММВ-7-15/155@ признается утратившим силу, поэтому все счет-фактуры и УПД нужно будет оформлять по новым правилам.

Организации и ИП, применяющие ЕСХН, в 2020 году смогут претендовать на освобождение от обязанностей налогоплательщика по НДС, если доход от реализации товаров, работ и услуг за 2019 год не превысит 90 млн. руб. (без учета налога). Такая норма предусмотрена п.1 ст.145 НК РФ. Заявление следует подать не позднее 20 числа месяца, начиная с которого плательщик сельскохозяйственного налога хочет получить освобождение от НДС.

Законом 325-ФЗ от 29.09.2019 года добавлены основания для восстановления НДС в п.3 ст.170 НК РФ. С 01.01.2020 года восстанавливать принятые к вычету суммы налога будут обязаны:

* налогоплательщики, начинающие совмещать ЕНВД и ОСНО;
* правопреемники реорганизованных юрлиц, использующие ресурсы, по которым предшественником получен вычет, в деятельности, не облагаемой НДС.

Благодаря изменениям в налоговом законодательстве, с 1 января 2020 года региональные операторы по обращению с твердыми коммунальными отходами, на услуги которых органами исполнительной власти субъектов РФ или местного самоуправления утверждены единые тарифы, получат право не платить НДС на основании п.2 ст.149 НК РФ. Это положение внесено законом 211-ФЗ от 26.07.2019 года. Пользоваться указанной льготой операторы смогут в течение пяти последовательных календарных лет, начиная с года введения единого тарифа.

## Изменения по НДФЛ

В 2020 году увеличится перечень доходов, с которых не берется подоходный налог. В гл.217 НК РФ на основании закона 147-ФЗ от 17.06.2019 года включены:

1. Денежная компенсация, установленная законодательством РФ или субъекта РФ, взамен полагающегося земельного участка (п.41.2).
2. Доходы в денежной и натуральной формах, связанные с рождением ребенка, полученные в соответствии с законами РФ и субъектов РФ (п.77).
3. Оплата дополнительных выходных дней лицам, осуществляющим уход за детьми-инвалидами (п.78).

В п.1 ст.217 в перечень необлагаемых компенсационных выплат включена оплата проезда к месту проведения отпуска и обратно работникам, проживающим в районах Крайнего Севера и в приравненных к ним местностях. Ранее такие указания в НК РФ отсутствовали, и Минфин рекомендовал (письмо от 22.01.2018 года № 03-04-05/3154) руководствоваться судебной практикой, которая складывалась в пользу освобождения стоимости проезда от НДФЛ. С 2020 года такая норма будет закреплена в НК РФ.

Закон 210-ФЗ вносит корректировки в ст. 217, освобождающие должников от уплаты НДФЛ с суммы списанного безнадежного долга (п.62.1) при соблюдении двух условий:

* физлицо-должник в течение всего периода существования задолженности не должно быть взаимозависимым с кредитором или работать на него;
* списание долга не должно являться исполнением встречных обязательств или материальной помощью.

Для тех, кто не выполняет эти условия и должен платить НДФЛ, изменена дата получения дохода. С 2020 года доход считается полученным в день признания долга безнадежным.

В 210-ФЗ введены льготы по подоходному налогу при продаже единственного жилья. В этом случае не взимается налог с полученного дохода, если продавец владел квартирой, комнатой или домом не менее 3 лет. Если продавец приобрел себе новое жилье не ранее, чем за 90 дней до того, как было передано право собственности на реализуемый объект, льгота сохраняется.

Законом 79-ФЗ от 01.05.2019 года ратифицирована многосторонняя Конвенция по противодействию размыванию налоговой базы. С ее положениями нужно будет сверяться при выплате доходов, облагаемых НДФЛ у источника, иностранцу, являющемуся гражданином страны, подписавшей конвенцию.

Еще одним важным законодательным актом, внесшим поправки в НК РФ, касающиеся НДФЛ, является закон 325-ФЗ от 29.09.2019 года. В этом документе содержатся следующие положения, вступающие в силу в 2020 году:

* представлять 2-НДФЛ и 6-НДФЛ в электронном виде обязаны работодатели, выплатившие в отчетном периоде доход 10 и более работникам;
* срок сдачи справок 2-НДФЛ и годовой формы 6-НДФЛ перенесен с 1 апреля на 1 марта года, следующего за отчетным;
* организации, имеющие несколько обособленных подразделений в одном муниципальном образовании (с единым ОКТМО), могут выбрать одно из них, которое будет производить общие платежи и предоставлять общую отчетность.

Закон 325-ФЗ разрешит организациям перечислять в бюджет НДФЛ, начисленный по результатам проверок, за счет собственных средств. В настоящее время налоговый агент не вправе произвести платеж до удержания суммы налога из дохода работника. В ЕНП (единый налоговый платеж) для физлиц, предназначенный только для имущественных налогов, с 2020 года можно будет включать НДФЛ, предъявленный к уплате ИФНС.

## Изменения по страховым взносам

На основании Постановления Правительства от 01.12.2018 года № 1459 расширяется перечень регионов, участвующих в пилотном проекте ФСС. С января 2020 года в него войдут Кировская, Кемеровская, Саратовская, Оренбургская и Тверская области, республики Коми, Саха (Якутия) и Удмуртская, Ямало-Ненецкий АО. С июля добавятся Красноярский и Ставропольский края, республики Башкортостан и Дагестан, Волгоградская, Иркутская, Ленинградская, Тюменская и Ярославская области. В этих регионах в указанные периоды работодатели будут готовить документы для расчета пособий, а начислять и выплачивать их будет ФСС.

Минфин подготовил проект Постановления Правительства РФ о предельном размере облагаемой базы в 2020 году для начисления страховых взносов:

1. На обязательное социальное страхование – 912000 руб. Сумма рассчитана, исходя из прошлогоднего значения с применением коэффициента предполагаемой инфляции 1.054.
2. На обязательное пенсионное страхование – 1292000 руб. Сумма рассчитана по формуле: средняя зарплата на 2020 год, умноженная на 12 месяцев и на повышающий коэффициент, равный 2.2.

Согласно п.2 ст.427 НК РФ, в 2019 году заканчивается период применения пониженных тарифов страховых взносов для плательщиков, перечисленных в п.1 ст.427 НК РФ. С 2020 года бюджетные и автономные научные учреждения, хозяйственные общества и партнерства, внедряющие результаты интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат их владельцам, и другие организации должны будут начислять взносы на общих основаниях.

## Изменения по налогу на прибыль

Законом 210-ФЗ от 26.07.2019 года отменены положения 395-ФЗ от 28.12.2010 года о том, что применение нулевой ставки налога на прибыль образовательными и медицинскими организациями разрешено до 01.01.2020 года. Теперь эти организации смогут и дальше пользоваться льготой, установленной для них в п.1.1. ст.284 НК РФ при соблюдении условий, содержащихся в ст.284.1 НК РФ.

С 01.01.2020 года на основании 210-ФЗ изменены правила использования инвестиционного вычета. Теперь его можно применять к ОС, относящимся к 8, 9 и 10 амортизационным группам за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств. Это положение п.4 ст.286.1 НК РФ действует только в отношении основных средств, приобретенных либо изготовленных после 1 января 2020 года. В ст.286.1 НК РФ добавлен п.5, разрешающий включать в инвестиционный вычет затраты на создание объектов инфраструктуры:

* транспортной и коммунальной – до 100% всех расходов;
* социальной – до 80% всех расходов.

Обязательное условие для увеличения вычета: включаемый в него объект инфраструктуры должен быть включен в договор о комплексном освоении территории.

По аналогии с НДФЛ при выплате доходов, облагаемых налогом на прибыль у источника, иностранной фирме из страны, ратифицировавшей Конвенцию о противодействии размыванию налоговой базы, необходимо учитывать положения этого многостороннего документа.

В 2020 году организации при расчете облагаемой базы для налога на прибыль в составе внереализационных расходов смогут учитывать стоимость социальных объектов, переданных в отчетном периоде безвозмездно в государственную или муниципальную собственность (210-ФЗ). В законе 211-ФЗ предусмотрены льготы для региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами:

* регионам РФ дано право устанавливать для организаций, обладающих этим статусом, нулевые ставки налога на прибыль, подлежащего перечислению в бюджет субъекта РФ;
* если региональные власти приняли решение, о котором говорится в предыдущем пункте, ставка налога, перечисляемого в федеральный бюджет, тоже принимает нулевое значение.

Эти льготы действуют по отношению к прибыли, полученной в рамках договора на оказание услуг по обращению с ТКО.

## Изменения по налогу на имущество организаций

В соответствии с поправками, внесенными в НК РФ законом 63-ФЗ от 15.04.2019 года, в 2020 году будут отменены ежеквартальные авансовые расчеты по налогу на имущество организаций. Начиная с отчета за 2019 год, можно будет подавать единую декларацию по всем объектам недвижимости, находящимся на территориях разных ИФНС. При этом должны выполняться следующие условия:

* представлено уведомление о подаче единой декларации;
* расчет налога производится, исходя из среднегодовой стоимости;
* все объекты расположены на территории одного субъекта РФ;
* налог не должен распределяться в местные бюджеты на основании утвержденных нормативов.

В письме ФНС от 12.07.2019 года № БС-4-21/13701 разъясняется порядок представления уведомления, форма которого утверждена приказом от 19.06.2019 года № ММВ-7-21/311@.

Изменится в 2020 году порядок расчета авансовых платежей по налогу на имущество. В настоящее время они рассчитываются, исходя из кадастровой стоимости по состоянию на начало отчетного периода. В обновленной редакции статьи 378.2 НК РФ разрешено использовать в расчетах кадастровую стоимость, актуальную на момент перечисления платежа.

## Изменения по УСН

На 2020 год коэффициент-дефлятор, применяемый для расчета лимитов по УСН, равен 1. Это означает, что перейти на упрощенную систему налогообложения смогут организации, имеющие доходы за 9 месяцев не более 112,5 млн. руб. Организации, у которых за 2019 год доход превысит 150 млн. руб. или средняя численность окажется выше, чем 100 человек, утратят право применять УСН.

Минфин разработал проект федерального закона, в соответствии с которым возможно сохранение права на УСН при превышении лимитов:

* по доходам – не более, чем на 50 млн. руб.;
* по численности – не более, чем на 30 человек.

В этом случае организации обязаны будут применять повышенные ставки налогов, предполагаемый размер которых 8% при уплате от доходов и 20% при уплате от доходов, уменьшенных на расходы. Дата вступления в силу нового закона пока неизвестна.

## Изменения по земельному налогу

С 01.01.2020 года законом 63-ФЗ внесены поправки в НК РФ, отменяющие ст. 398. Это означает, что декларация по земельному налогу, представленная организациями-налогоплательщиками за 2019 год, будет последней. В дальнейшем перечисление обязательных платежей должно осуществляться на основании полученных уведомлений от налоговых органов. Еще одно изменение в налоговом законодательстве с 2020 года – установление срока уплаты налога для организаций не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

Организации, имеющие основания для получения льгот по земельному налогу, должны будут подавать заявление в соответствии с приказом ФНС от 25.07.2019 года № ММВ-7-21/377@ и прикладывать к нему все подтверждающие документы.

## Изменения по транспортному налогу

На основании закона 63-ФЗ, с 01.01.2020 года из перечня объектов, не облагаемых транспортным налогом, исключены лодки весельные и моторные с двигателем, мощность которого не превышает 5 л. с. (п.2 ст.358 НК РФ). Этим же нормативным актом отменено представление ежегодной декларации по транспортному налогу. Оплата должна производиться на основании уведомлений, направляемых налоговой инспекцией.

Предоставление льгот осуществляется на основании заявления, форма и порядок заполнения которого утверждены в приказе ФНС от 25.07.2019 года № ММВ-7-21/377@. В ст. 361.1 НК РФ законом 325-ФЗ внесены дополнительные абзацы, описывающие правила работы с заявлениями:

* подать заявление о предоставлении льготы можно в ИФНС или в МФЦ;
* срок рассмотрения в налоговом органе – 30 дней;
* по результатам рассмотрения заявителю должны быть направлены уведомление о предоставлении льготы или мотивированное сообщение об отказе.

В 325-ФЗ определен срок уплаты налога организациями – не позднее 1 марта года, следующего за отчетным. Ранее сроки для юрлиц определяли субъекты РФ.

## Изменения по акцизам

С 01.01.2020 года вступает в силу федеральный закон от 29.09.2019 года 326-ФЗ, вносящий корректировки в часть 2 НК РФ. Цель этого нормативного документа – совершенствование налогового контроля в области производства и оборота спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции. Закон устанавливает ставки акцизов на период с 2020 по 2022 год. В нем уточнен порядок:

* выдачи свидетельств юрлицам, выполняющим операции с этиловым спиртом;
* применения налоговых вычетов в отношении этилового спирта.

К подакцизным товарам в 326-ФЗ отнесены электронные устройства, образующие табачный пар путем нагревания табака без горения или тления.

Законом 225-ФЗ от 30.07.2019 года для организаций, вырабатывающих электроэнергию и теплоэнергию из средних дистилляторов предусмотрена возможность получения в 2020 году вычетов по акцизам. Этот нормативный акт разрешает не начислять акцизы при передаче внутри предприятия средних дистилляторов, использующихся для дальнейшего производства асфальта, серы, технического углерода, кокса, битума и др.