

Льготы предпринимателям в 2019 году.

Традиционно, многие нововведения в законах для малого и среднего бизнеса начинают действовать с начала года. Касается это и налоговых льгот. Ниже расскажем о том, какие налоговые льготы предоставлены предпринимателям в 2019 году.

Налог на имущество о.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Движимое имущество больше не признается объектом налогообложения налогом на имущество. С 1 января 2019 года вступила в силу новая редакция 374 статьи Налогового кодекса (<i>закон от 03.08.2018 N 302-ФЗ</i>).
Специальные налоговые режимы.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ С 01.01.2019 по 01.01.2028 годы в Москве, Московской и Калужской областях, а также в Татарстане начал действовать экспериментальный «Налог на профессиональный доход» (НПД). То есть налог на «самозанятых», введенный <i>Федеральным законом от 27.11.2018 N 422-ФЗ</i>. ИП с доходами до 2,4 млн. руб., применяющие УСН, ЕСХН, ЕНВД, вправе стать «самозанятыми» и перейти с этих режимов на НПД (<i>ч. 3 ст. 15 Закона N 422-ФЗ</i>). Это может быть выгодно. Ставка налога от 6 до 4% и страховые взносы платить не нужно (<i>ч.11 ст. 2 и ст. 10 Закона N 422-ФЗ</i>). ▪ С 01.01.2019 года вступили в силу изменения, внесенные еще <i>законом от 07.03.2018 N 51-ФЗ</i>, согласно которым регионы России получили право устанавливать дифференцированные налоговые ставки от 0 до 6 % для всех или отдельных категорий налогоплательщиков ЕСХН (<i>п. 2 ст. 346.8. НК РФ</i>). ▪ С 01.01.2019 года плательщики ЕСХН должны платить НДС. Однако льгота сохранена хоть и в урезанном виде. <i>Федеральным законом от 27.11.2017 N 335-ФЗ п.1 ст. 145 НК РФ</i> дополнен условиями, при выполнении которых сохраняется право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. ▪ Согласно новой редакции Кодекса, можно не платить НДС за тот календарный год, в котором организация перешла на ЕСХН. Из прежних плательщиков ЕСХН сохранили право на освобождение от НДС в 2019 году только те, у кого сумма дохода за 2018 год, облагаемого ЕСХН, не превысила 100 млн. руб. В следующем году право на льготу сохранит тот, чья выручка за 2019 год будет менее 90 млн. руб. Далее 80 млн. руб. за 2020 год, 70 млн. руб. за 2021 год, 60 млн. руб. за 2022 год и последующие годы.
Льготы для научно-исследовательских компаний	<ul style="list-style-type: none"> ▪ С 01.01.2019 расширена территория с благоприятными условиями для ведения исследовательской деятельности и практического применения научных достижений. <i>Федеральный закон от 30.10.2018 N 373-ФЗ</i> уравнивает налогообложение участников проектов, действующих по <i>Закону от 29 июля 2017 года N 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах»</i> с резидентами проекта «Сколково». Участники этих проектов получили право на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС (<i>новая редакция ст. 145.1 НК РФ</i>), налога на прибыль (<i>ст. 246.1 НК РФ</i>), налога на имущество (<i>п.28 ст.381 НК РФ</i>) и пониженные тарифы страховых взносов (<i>п.9 ст.427 НК РФ</i>). ▪ Фонды, управляющие компании и их дочерние общества, признанные таковыми в соответствии с <i>законом 216-ФЗ об инновационных научно-технологических центрах</i>, тоже освобождены от налога на имущество (<i>п.27 ст.381 НК РФ</i>). Кроме того, фонды, которые по <i>закону 216-ФЗ</i> организуют инфраструктуру научно-технологических центров, освобождаются от земельного налога (<i>пп.13 п.1 ст.395 НК РФ</i>).
НДС.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Российские организации, приобретающие у иностранных компаний услуги в электронной форме, больше не признаются налоговыми агентами. Теперь иностранцы сами должны платить НДС в бюджет. <i>Федеральным законом от 27.11.2017 N 335-ФЗ отменен п. 9 ст. 174.2 НК РФ</i>. При этом <i>ст. 171 НК РФ</i> дополнена <i>п. 2.1</i>, согласно которому покупатель электронных услуг имеет право на вычет НДС, если у него будут документы об оплате, а иностранная компания выделит в расчетном документе сумму НДС, укажет идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет иностранной организации. ▪ Исключены из объектов налогообложения НДС работы по реконструкции или созданию систем теплоснабжения, горячего или холодного водоснабжения и (или) водоотведения на объектах, арендуемых у госорганов и (или)

	<p>муниципалитетов, при возвращении таких неотделимых улучшений арендодателю безвозмездно (без компенсации). Также безвозмездное возвращение реконструированных или созданных коммунальных систем не будет объектом НДС в случае заключения в отношении арендуемых объектов концессионных соглашений по <i>Федеральному закону от 21 июля 2005 года № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» (Федеральный закон от 12.11.2018 N 414-ФЗ дополнил п. 2 ст. 146 НК РФ подпунктом 18)</i>.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ От НДС освобождены регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по регулируемым тарифам на основании государственного или муниципального контракта (<i>Федеральным законом от 30.10.2018 № 392-ФЗ добавлен пп. 7.1 в п. 2 ст. 149 НК РФ</i>). ▪ По услугам гарантийного ремонта, оказываемым без дополнительной платы, можно будет отказаться от освобождения НДС. <i>Федеральный закон от 27.11.2018 N 424-ФЗ отменил пп. 13 в п. 2, но ввел пп. 37 в п. 3 ст. 149 с аналогичным содержанием. Это позволяет принять «входной» НДС к вычету.</i> ▪ С 01.01.2019 не нужно начислять НДС при реализации иностранцам услуг по техническому управлению морскими судами, зарегистрированными в судовых реестрах иностранных государств (<i>пп. 35 введен в п. 2 ст. 149 НК РФ Федеральным законом от 27.11.2018 N 424-ФЗ</i>). ▪ Прекратил действовать <i>пп.31 п.2 ст.149 НК РФ</i>, который освобождал от НДС реализацию макулатуры. Теперь платить НДС обязаны налоговые агенты, приобретающие макулатуру у налогоплательщиков НДС (<i>п. 8 ст. 161 НК РФ</i>).
<p>НДФЛ.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Появилась льгота для лиц, в отношении которых введены санкции. <i>Федеральным законом от 25.12.2018 N 490-ФЗ в ст. 217 НК РФ добавлен п. 60.1.</i> Теперь ценные бумаги, имущественные права или доли в уставном капитале, полученные до 31 декабря 2019 года от иностранной организации ее акционером или участником освобождены от НДФЛ, если на дату передачи и получения доходов в отношении такого акционера действовали меры ограничительного характера. Чтобы воспользоваться льготой акционер иностранной компании должен представить в ФНС одновременно с декларацией сведения о ликвидации этой иностранной компании, от которой получены ценные бумаги или доли в уставном капитале либо дать обязательство ее ликвидировать в течение 365 календарных дней с даты окончания действия персональных санкций. ▪ Отменено требование о применении вычетов только по доходам 13% (<i>п. 3 ст. 210 НК РФ</i>). Согласно новому <i>пп. 2.5 в п. 2 ст. 220 НК РФ</i> право на имущественный вычет не зависимо от ставки дохода получили акционеры и участники иностранных организаций с долей не менее 25%, в отношении которых были введены санкции. Теперь доходы от продажи долей в уставном капитале иностранной организации можно уменьшать на рыночную стоимость таких долей по состоянию на последнее число месяца, предшествовавшего введению санкций. ▪ Нерезиденты получили право на освобождение доходов от продажи недвижимости, находящейся в собственности свыше минимального срока владения (в общем случае 5 лет) а также доходов от продажи иного имущества, находящегося в собственности больше 3 лет. До вступления в силу <i>Федерального закона от 27.11.2018 N 424-ФЗ</i> этими льготами, установленными <i>п. 17.1 ст. 217 НК РФ</i> и <i>ст. 217.1 НК РФ</i> могли пользоваться только резиденты. ▪ Перечень льгот НДФЛ в <i>ст. 217 НК РФ</i> пополнился новым <i>п. 17.3</i>, согласно которому освобождены от налога доходы от реализации макулатуры, образующейся у физических лиц в быту (<i>Федеральный закон от 03.07.2018 N 179-ФЗ</i>). ▪ Субъекты РФ получили право увеличить размер социального вычета в виде расходов на пожертвование учреждениям культуры и некоммерческим организациям в области культуры. До 01.01.2019 года <i>ст. 219 НК РФ</i> ограничивала такой вычет 25 % от суммы дохода, облагаемого НДФЛ. Теперь же региональным законом вычет может быть увеличен до 30% от доходов (<i>Федеральный закон от 27.11.2018 N 426-ФЗ</i>).

	<ul style="list-style-type: none"> С 01.01.2019 года полевое довольствие будут облагаться по тем же правилам, что и суточные за командировку по территории РФ. <i>Федеральным законом от 30.10.2018 N 381-ФЗ п. 3 ст. 217 НК РФ</i> дополнен новым абзацем, которым установлен не облагаемый лимит полевого довольствия в размере 700 руб. за каждый день. Сумма полевого довольствия сверх лимита подлежит обложению НДФЛ.
<p>Страховые взносы.</p>	<ul style="list-style-type: none"> До 01.01.2019 года размер постоянного тарифа на обязательное пенсионное страхование был равен 26 % (п. 2 ст. 425 НК РФ). Но действовал льготный тариф 22 % и 10 % сверх предельной величины, установленный до 2020 года ст. 426 НК РФ. Теперь эти временные льготные тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование стали постоянными (<i>Закон от 03.08.2018 N 303-ФЗ</i>). К сожалению, не продлены льготные тарифы для компаний на УСН, виды деятельности которых перечислены в пп.5 п.1 ст. 427 НК РФ. С 01.01.2019 упрощенцам придется начислять взносы по общему тарифу 30%.
<p>Налог на прибыль.</p>	<ul style="list-style-type: none"> П. 1 ст. 250 НК РФ дополнен абзацем, приравнивающим к дивидендам суммы, превышающие оплаченную стоимость акций или долей, полученные акционером или участником при выходе из организации либо при ликвидации организации (<i>Федеральный закон от 27.11.2018 N 424-ФЗ</i>). Минфин России и раньше высказывался, что выплаты сверх взноса в уставный капитал при ликвидации компании происходят из чистой прибыли и удовлетворяют определению дивидендов, установленному п. 1 ст. 43 НК РФ. Следовательно, к таким доходам применяются налоговые ставки, предусмотренные для дивидендов п. 3 ст. 284 НК РФ (<i>Письмо Минфина России от 21.08.2017 N 03-03-06/1/53486</i>). Однако на практике налоговые органы не придерживались позиции Минфина. Теперь же вопрос урегулирован законодательством и распространен на передачу имущества (имущественных прав) при выходе из компании без ее ликвидации. В ст. 251 НК РФ появился новый пп. 11.1, который исключил из доходов акционера (участника) денежные средства, возвращаемые дочерней организацией ранее полученные ей в виде вклада (вкладов) в имущество (<i>Федеральный закон от 27.11.2018 N 424-ФЗ</i>). От налогообложения прибыли могут быть освобождены дивиденды, полученные от иностранной организации, которая отказалась от фактического права на доход в виде дивидендов, полученных от другой российской организации. Для этого нужно чтобы получатель дивидендов владел иностранной организацией напрямую, а дивиденды выплачивались не позднее 120 дней со дня получения дивидендов иностранной организацией (пп. 50.1 п. 1 ст. 251 и п. 1.6 ст. 312 НК РФ, введенные <i>Федеральным законом от 25.12.2018 N 493-ФЗ</i>). Появилась возможность применять повышающий коэффициент 2 к норме амортизации основных средств, включенных в правительственный Перечень технологического оборудования, эксплуатируемого в случае применения наилучших доступных технологий (пп. 5 п. 1 ст. 259.3 НК РФ и <i>Распоряжение Правительства РФ от 20.06.2017 N 1299-р</i>). <i>Постановлением Правительства РФ от 29.12.2018 N 1731</i> утвержден перечень основных средств для сферы водоснабжения и водоотведения, амортизация которых осуществляется с повышающим коэффициентом 3 в соответствии с пп. 4 п. 2 ст. 259.3 НК РФ. Если в отношении собственника компании, владеющего долей свыше 25%, введены санкции, то эта компания может не начислять доходы при получении от иностранной организации ценных бумаг, долей в уставном капитале и имущественных прав. Чтобы воспользоваться льготой компания должна представить одновременно с налоговой декларацией сведения о ликвидации иностранной организации либо обязательство ликвидировать эту организацию в течение года (п. 2.4 ст. 277 НК РФ введен <i>Федеральным законом от 25.12.2018 N 490-ФЗ</i>).