

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

ИНН 7:727098760--
КПП 7:72701001 Стр. 003

Индекс 000080

Раздел 8. Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период ¹

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Признак актуальности ранее представленных сведений ²	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 ³	100	-----
Дата документа, подтверждающего уплату налога ³	110	-.-. . -. . -.-.
Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав ³	120

¹ Заполняется необходимое количество листов данного раздела.
² Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.
³ 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 7727098760--		КПП 772701001 Стр. 003		
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				
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