



Система
Главбух

Бухгалтерская и налоговая отчетность - 2019. Новые формы и требования

Антошина Ольга Александровна

- К. э. н., доцент, практикующий аудитор
- член Экспертного совета по совершенствованию налогового законодательства, сертифицированный бухгалтер-практик SIP/SIPA,
- бизнес-тренер МБА, аттестованный преподаватель ИПБ России

Образец фрагмента бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) _____

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Альфа» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности производство чулочно-носочных изделий по ОКВЭД 2 _____

Организационно-правовая форма / форма собственности _____
общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс.руб. _____ по ОКЕИ _____

Местонахождение (адрес) 125008, г. Москва, ул. Михалковская, д. 21

Коды		
0710001		
27	03	20
77123456		
770013254479		
17.71		
12300	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/
фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального
аудитора Общество с ограниченной ответственностью «Аудит»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской
организации/индивидуального аудитора _____

Основной государственный регистрационный
номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7702365879
1234567890123



Образец фрагмента отчета о финансовых результатах

Старая форма

<...>

Текущий налог на прибыль	2410
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430
Изменение отложенных налоговых активов	2450

<...>

Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520
Совокупный финансовый результат периода	2500

Новая форма

<...>

Налог на прибыль организаций	2410
в т.ч. текущий налог на прибыль организаций	2411
отложенный налог на прибыль организаций	2412

<...>

Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530
Совокупный финансовый результат периода	2500

Налог на прибыль: перенос расходов с одного периода на другой

Абзац 3 пункта 1 статьи 54 НК:

Перерасчет налоговой базы и суммы налога за тот период, в котором выявили ошибки возможен в двух случаях:

- 1) нельзя определить период совершения ошибки;
- 2) ошибки привели к излишней уплате налога.

Письма Минфина от 11.11.2019 № 03-03-06/2/86738
и от 29.04.19 № 03-03-06 /1/31501

Письмо ФНС от 16.04.19 № СА-4-7/7164

Новая декларация по налогу на прибыль

Впервые сдать декларацию по новой форме нужно за 2019 год. Кардинальных изменений в бланке не произошло. В целом изменения связаны с поправками в НК и усилением контроля.

Новую форму утвердили **приказом ФНС от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475**

Изменения по НДС

С 2020 года:

- 1) утвердили перечни фруктов и ягод, которые облагаются НДС по ставке 10 процентов (Постановление Правительства от 31.12.2019 № 1952);
- 2) правопреемники, которые после реорганизации перешли на упрощенку или ЕНВД, должны восстановить НДС и сдать декларацию (ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ);
- 3) не надо начислять НДС с услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами (Закон от 26.07.2019 № 211-ФЗ);
- 4) расширили перечень операций, облагаемых НДС по нулевой налоговой ставке (ст. 1 Закона от 29.09.2019 № 322-ФЗ, ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 324-ФЗ);
- 5) узаконили порядок применения вычетов по НДС при создании нематериальных активов (ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ).

Поправки по НДФЛ

2-НДФЛ и 6-НДФЛ за 2019 год нужно сдать на месяц раньше – не позднее 2 марта 2020 года (п. 2 ст. 230 НК)

Больше организаций обязаны будут сдать 2-НДФЛ и 6-НДФЛ за 2019 в электронном виде. Сдавать отчет по ТКС теперь нужно при численности работников свыше 10 человек вместо 25 (п. 2 ст. 230 НК)

С 2020 года можно выбрать ответственное подразделения по НДФЛ, чтобы платить через него налог и сдавать отчетность за все обособленные подразделения в муниципальном образовании (п. 2 ст. 230 и п. 7 ст. 226 НК)

**Письмо ФНС от 15.11.2019 №
БС-4-11/23242**

Новая форма РСВ

Впервые сдать РСВ по новой форме нужно за I квартал 2020 года. Расчеты по взносам за 2019 год представьте по действующей форме. Напомним: сдать расчет за 2019 год нужно не позднее 30 января 2020 года.

Новую форму утвердили **приказом ФНС от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470**

Налог на имущество с кадастровой стоимости в 2020 году

Из поправок в статью 378.2 НК следует, что с 2020 уплачивать налог на имущество с кадастровой стоимости нужно:

- с жилых помещений;
- объектов незавершенного строительства;
- гаражей;
- машино-мест;
- жилых строений, садовых домов, хозстроений и сооружений, которые расположены на участках для личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или ИЖС.

Движимое имущество

С 01.01.2019 движимое имущество освобождается от налогообложения по ст. 374 НК. Льготы по статье 381 НК больше нет. Поэтому ИФНС при камеральной проверке не может требовать документы. Однако остается риск выездной проверки движимого имущества.

Статус движимости определяют не произвольно, а по технической документации. В ПБУ 6 и НК нет определения движимости, поэтому надо руководствоваться:

- статьей 130 ГК;
- Техническим регламентом от 30.12.2009 № 384-ФЗ;
- ОК Росстандарта от 25.12.2015 №№ 013-2014;
- сведениями из ЕГРН;
- заключениями экспертов.

Письмо ФНС от 02.08.2018 № БС-4-2/14968