

Изменения – 2021

Медведева Марина
Владимировна, к.э.н., аудитор

265-ФЗ от 31.07.20 г.

- Льготы для IT-компаний. При условиях:
- - продукция должна числиться в реестре российских программ;
- - гос.аккредитация;
- - доля доходов от разработки программ не менее 90%;
- - среднесписочная численность не менее 7 человек.
- Налог на прибыль в региональный бюджет 0%.
- СВ 7,6%: 6% ПФ, 1,5% ФСС и 0,1% ФОМС.
- Применяется с 1 января 2021 года.

ФНС от 6.10.20 № ЕД-20-15 / 129@

- Камеральная проверка по НДС к возмещению сокращается до 1 месяца, в рамках пилотного проекта ФНС, но только для добросовестных налогоплательщиков.

Прослеживаемые товары

- С 1 июля 2021 года. Проект ПП № 807 от 25.06.19. Соглашение между странами ЕАЭС 386-ФЗ от 02.12.19. 371-ФЗ от 9.11.20. Холодильники, стир.машины, мониторы, коляски, грейдеры и т.п., ввозимые из-за рубежа. Эл. С.ф. Можно не выст. При реализации физикам, самозанятым, на экспорт, в страны ЕАЭС. В с.ф.:
 - Регистрационный номер партии товара;
 - Единица измерения прослеж.товара;
 - Количество товара в этих единицах.
- Правительство утвердит отчет.

Указ Пр. № 791 от 15.12.20

- Продлил сроки временного пребывания иностранцев. Если срок ВП, ВПж или ППж истек с 15.03.20 по 15.06.21 г., течение срока приостанавливается. В этот период миграционная служба не принимает решение об административном выдворении, депортации, лишении статуса беженца, аннулировании виз.

Еще новости

- Реестр МСП НО пополняют ежемесячно до 10 числа, а исключают из него 1 раз в год до 10 июля.
- МТ 15.06.20 № ТЗ/3025-6-1. Все выходные 2020 года если сотрудник работал, ЗП в СЗ учитывается, сами дни тоже учитываются в СЗ.
- № 265-ФЗ от 31.07.20. Ст.149 п.2 пп.26 НК: с 2021 года не облагается передача искл.прав на российские программы, вкл.в реестр.
- ПП на уплату налогов с 2021 года новые. Поле 15 – номер счета, входящего в состав ЕКС, 17 - № КС. ФНС от 08.10.20 № КЧ-4-8/16504: реквизиты КС. По 30.04.21 г. перех.период.

Закон № 476-ФЗ от 29.12.20

- Обязательному аудиту подлежат:
- Организации, у которых доход по правилам НК за прошлый год превысил 800 млн.руб. без НДС;
- Или валюта баланса превысила 400 млн.руб.;
- Организации, которым аудит предписан законами (АО, НПФ, страховые и кредитные организации, проф.участники рынка ЦБ, и т.д.).
- Критерии учитываются за 2019 год, чтобы привлечь аудит за 2020 год.

Отражение разниц в ОФР прошлогодний вариант

- Прибыль до н/о (1)
- Текущий налог (2) = стр. 180 Листа О2 декларации по налогу на прибыль
- В т.ч. ПНР (ПНД) - справочно
- Изменение ОНО (3)
- Изменение ОНА (4) = Об Д 09 – Об К 09
= С-до к. 09 – С-до н. 09 (Баланс)
- Чистая прибыль (1 – 2 – 3 + 4)

Приказ МФ № 236н от 20.11.18

- С-до ОНА к.п. + С-до ОНО н.п. –
- - С-до ОНА н.п. – С-до ОНО к.п. =
- = Отложенный налог на прибыль + ТНП
= Расход по НП.
- П до н/о – УР – ПНР = ЧП
- П до н/о + Расход по НП = ЧП
- П до н/о – ТНП – изм.ОНО + изм.ОНА =
= ЧП (вчерашний вариант ОФР).

Новый ОФР

- Прибыль (У) до н/о (2300)
- Налог на прибыль (2410)
- Текущий н/прибыль (2411) +
- Отложенный н/прибыль (2412)
- Чистая прибыль (У) (2400)
- Применяется с отчета за 2020 год.

Балансовый метод

- В УП записать: метод отсрочки (как раньше) или балансовый.
- В течение года отражаем:
- Д 09 К 99 – начисление ОНА,
- Д 99 К 09 – списание ОНА,
- Д 99 К 77 – начисление ОНО,
- Д 77 К 99 – списание ОНО.
- Разница именно этих оборотов по 99 счету даст отложенный налог. Однако для его расчета можно применить и вышеуказанную формулу через С-до.
- УР, УД, ПНР, ПНД в учете не отражаются.
- Д 99 К 68 – отражается текущий НП (из декларации).

МПЗ и ОС

- ФСБУ 5/2019 – с 1.01.21, ФСБУ 6/2020 – с 1.01.22 или ранее, согласно УП. ФСБУ 26/2020 – аналогично.
- С 2021 года лимита нет (можно устанавливать в УП).
- Приказы № 119н и 135н отменяются с 2021 года. Приказ № 91н – с 2022 года.
- Запасы используются менее 12 месяцев или одного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
- Спецодежда стоимостью менее 40 т.р. И сроком более 12 месяцев на 1.01.21: Д 84 К 10
- Более 40 т.р.: Д 01 К 10, Д 84 К 02.
- Малоценные ОС списываются в расходы сразу, при принятии к учету. В составе запасов не отражаются.

Получение мат.ценностей от учредителей

- Ст. 251 пп.3.7. Вклады учредителей в имущество (прописать в Уставе)
- Д 08, 10, 41, 51, 67 К 83 (протокол собрания) – ФЗ № 286 от 30.09.17 – с 18
- Ст.251 пп.11 Подарок от учредителя с долей > 50 % УК. Запрет на выбытие 1 год:
- Д 08, 10, 41, 51 К 91/1. При получении подарка от других лиц, налог на прибыль подлежит уплате.
- С 2020 года $\geq 50\%$ и можно получать в подарок имущественные права.

Лимиты СВ в 2021 году

- В г. лимиты по взносам различные:
- ФСС - 966000 руб.
- ПФ - 1465000 руб. Сверх этой суммы по-прежнему платят 10% в ПФ.
- ФОМС лимит сняли. Со всей суммы ЗП теперь уплачиваем 5,1%.

СТД-Р

- С 2020 года при приеме на работу, требуйте либо бумажную ТК, либо СТД-Р (сведения о трудовой деятельности). На тех, кто пришел в 2021 году и трудоустраивается впервые, бумажную ТК заводить не надо. В день увольнения надо выдать сотруднику СТД-Р или, если вели бумажную ТК, то ее. Приказ МТ № 23н от 20.01.20 г.

СЗВ-ТД

- До 15.01.21 года сдаем, если в декабре были кадровые перемещения или поступили заявления от сотрудников.
- До 15.02.21 года сдаем, если в 2020 году не было кадровых движений, то показываем историю по состоянию на 01.01.20 года.
- В 2021 году отчет надо будет сдавать не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем перевода. В случае приема или увольнения, отчет сдаем на следующий рабочий день (уже с 1 апреля 2020 года).
- Форма индивидуальная, в т.ч. На совместителей и дистанционных сотрудников.

СЗВ-ТД

- Если 25 человек и более – отчет электронный. За нарушение новых правил штраф (500 руб./чел.) или предупреждение установлены ст. 5.33.2 КоАП конкретно за СЗВ-ТД.
- ТИ в 2021 году штрафует должностное лицо от 300 до 500 р. Или предупрежд. (Приказ РТ № 170 от 31.08.20 г).

СВ ИП 2021 год

- ФВ в ФОМС = 8426 руб. (до 31.12)
- ФВ в ПФ = 32448 руб. + 1% от Д, превыш.300 000 рублей, но не более
- $32448 * 8 = 259584$ руб.
- Д всегда НБ для всех режимов.
- Пост. КС № 27-П от 30.11.16 г.: если НБ = Д – Р (только ОСНО), то в формуле не Д, а Д – Р. 1% - до 1.07 след.года

На будущее (ПФ и ФОМС)

Пока в проекте:

- 2021 год – 32448= и 8426= (точно)
- 2022 год – 34445= и 8766=
- 2023 год - 36723= и 9119=
- МРОТ в 2021 году 12792=.

Памятка для ИП по налогам

- 1) ИП без штата уменьшает Н (6%) на 100% упл.ФВ.
- 2) ИП штат уменьшает:
 - Н (6%) на упл.ФВ и СВ за работников не более чем на 50% суммы налога.
- 3) Н (15%) – в расходы включаются упл. ФВ и СВ за работников в полной сумме.
- 4) Н (патент) : С 2021 года могут (373-ФЗ от 23.11.20) за сотрудников на 50% НБ, за себя на 100%.

МФ от 18.02.20 № 03-04-07/ /11392

- Если сотрудник из ЕАЭС не достиг статуса резидента по итогам года, надо пересчитать налог по ставке 30%.
- Скоро введут изменения в ст.224 НК: у всех иностранцев по Зп будет 13%.
- 265-ФЗ от 31.07.20 г.: с 1.01.20 года достаточно находиться на территории РФ 90 дней, чтобы стать резидентом. Но для этого физик должен сам подать до 30.04.21 года заявление в ИФНС с просьбой считать его резидентом. (Например, если белорус не достиг статуса резидента по итогам года).

Пособия в 2021 году

- НЗП 2 года 12792
- СДЗ бол. = $\frac{\text{НЗП 2 года}}{730 \text{ дней}}$. СДЗ мин. = $\frac{\text{НЗП 2 года}}{730} * 24$ (с 1.04.20).
- 730 дней 730
- 865 т.р. + 912 т.р.
- СДЗ макс. = $\frac{865 \text{ т.р.} + 912 \text{ т.р.}}{730} = 2434,25$ (универс.)
- 730
- НЗП 2 года
- СДЗ декр. = $\frac{\text{НЗП 2 года}}{731}$
- 731 – дни болезни, декрета, отп.до 1,5 лет
- П до 1,5 лет = СДЗ декр. * 30,4 * 40%.

Прямые выплаты

- По всей стране с 2021 года. В т.ч. В Москве и МО.
- Постановление Правительства № 2375 от 30.12.20 г.: работник представляет документы и сведения работодателю (ФЗ № 255: б.л., справка 182н, справка от др.работодателя о неоплате б.л., заявление с банковскими реквизитами). В течение 5 к.д. бухгалтер передает их в ФСС вместе с описью в эл.виде, если более 25 работников. Если документы не все, фонд направит извещение, в теч.5 р.д. дошлем документы и фонд принимает решение в течение 10 к.д. 1-е 3 дня, дополнительные выходные по уходу за ребенком-инвалидом и пособие на погребение оплачивает работодатель. Теперь правило о том, что пособие не может быть меньше МРОТ, ввели бессрочно. Пособие при рождении ребенка и по уходу с коэффициентом 1,049 в 2021 г.
- Приказ ФСС № 578 от 24.11.2017 г.

372-ФЗ от 23.11.20

- Прогрессивная ставка НДФЛ с 1.01.21. Доходы, превышающие 5 млн.руб. будут облагаться по ставке 15%.
- Доходы от продажи имущества не учитываются.

Новый 6-НДФЛ

- Приказ ФНС от 15.10.20 г. № ЕД-7-11/753@. С отчета за 1-й квартал 2021 года:
- Титульный лист: технические поправки, например «Период представления (код)» называется «Отчетный период (код)».
- Разделы 1 и 2. Отражать КБК надо в разделе 1 в поле 010 и в разделе 2 в поле 105.
- Раздел 1 «Данные об обязательствах налогового агента». В стр.020 – общая сумма НДФЛ, удержанная за последние три месяца отчетного периода. В стр.021 – крайние сроки уплаты НДФЛ в о/п, а в стр.022 – суммы, которые надо было уплатить.

Новый 6-НДФЛ (продолжение)

- В расчете больше не требуется отражать даты фактического получения дохода и удержания НДФЛ.
- Но в стр.030 потребуются указать сумму возвратов НДФЛ по ст.231 НК, а в стр.032 – расшифровать суммы на каждую дату.
- В разделе 2 – обобщенная информация о доходах и НДФЛ. Расшифровка сумм доходов по трудовым и ГПД (стр.112 и 113).
- Приложение 1 «Сведения о доходах и налогах физического лица» заменит справки 2-НДФЛ. Расчет 6-НДФЛ ежеквартальный, но прил.1 – раз в год.

Новый 6-НДФЛ (окончание)

- В приложении 1 не надо отражать информацию о налоговом агенте. Эти сведения на титульном листе.
- Вместо поля «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» – отдельный раздел 4, а в разделе 3, который касается вычетов, теперь несколько полей для сведений об уведомлениях от ИФНС.
- Если потребуется скорректировать годовой расчет, уточненку нужно подать без приложений 1. Но если ошибка в сведениях о доходах «физико», 6-НДФЛ представляется полностью. Тогда в поле «Номер справки» указать номер ранее представленной справки, а в поле «Номер корректировки» - 01, 02 и т.д. При аннулировании справок ставьте код 99.
- ФНС также утвердила справку для выдачи сотрудникам.

Новый РСВ (за 2020 год)

- Приказ ФНС от 15.10.20 № ЕД-7-11/751@.
- Среднесписочная численность сотрудников на титульном листе за каждый квартал.
- Новые коды для 0%, 15%.
- Для IT-компаний подтверждение пониженной ставки.

Федеральный закон № 243-ФЗ от 03.07.16 г., 401-ФЗ от 30.11.16 г.

- Чтобы перейти на УСНО с 2018 года лимит доходов за 9 мес. 2017 года – 112,5 млн.руб., в 2017 году – 150 млн.руб. Эти пределы действительны до 2020 года, далее индексация. 1,032. В 2021 году 154,8 млн.руб, с 2022 года на УСНО – за 9 мес. 2021 года не более 116,1 млн.руб.
- Лимит ОС с 2017 года увеличен со 100 млн.руб. до 150 млн.руб.
- У обычного (15%) и минимального налога с 2017 года единый КБК – 182 105 01021 01 1000 110. Долги за 2015 год – на старый код.
- Расширили перечень расходов: С 19 г. можно учесть и «Платон», и ТН, затраты на экзамены работников по профстандартам с 1 января 2017 года. Экзамены проводят центры оценки квалификации (закон № 251-ФЗ от 03.07.16 г.). Не важно, обязан был сотрудник соответствовать профстандарту или сдавал экзамен добровольно. Ограничений нет.

266-ФЗ от 31.07.20 г.

- С 2021 года: если доход превысит 150 млн.руб. до 200 млн.руб., а числ-ть сотр. От 100 до 130 человек, ставка Д 8%, Д-Р 20% с начала квартала превышения. На Д-Р мин.налог сохраняется.
- Пример. Д 6%. За полугодие доход 120 млн.руб., за 9 мес. 160 млн.руб. СВ за полугодие 4640 т.р., за 9 мес. 5900 т.р. Аванс за полугодие 120 млн. * 6% = 7200 т.р., можно уменьшить на СВ 3600 т.р. К уплате 3600 т.р. Аванс за 9 мес.: 120 млн.* 6% + (160 млн. – 120 млн.) * 8% = 10400 т.р. Можно уменьшить на СВ 5200 т.р. К уплате 5200 – 3600 = 1600 т.р.

Отмена ЕНВД

- ФНС от 27.10.20 № СД-4-3/17615@ Если отгрузка на ЕНВД, а оплата уже на УСНО, это не доход.
- 102-ФЗ от 1.04.20 : расходы на ЕНВД могут приниматься на УСНО, если они оплачены.
- МФ от 17.08.18 № 03-11-11/58541 Если ОС приобрели на ЕНВД, а оплата на УСНО (Д-Р), можно списать. И наоборот, если оплата на ЕНВД, а ввод в эксплуатацию на УСНО. Это годится и для перехода с Д на Д-Р.
- Материалы, приобретенные на ЕНВД, можно списать на УСНО Д-Р, по мере отпуска в производство.