

Общие вопросы

1. НДФЛ

НДФЛ с 1 квартала 2021 года меняются формы и порядок заполнения. ФНС объединила расчет б-НДФЛ со справкой о доходах физического лица (ранее 2-НДФЛ). В условиях эпидемии актуальным становится социальный налоговый вычет на лечение, который уменьшает доход, облагаемый по ставке 13% на сумму расходов, понесенных в связи с лечением от суммы не более 120000 руб. (медицинские услуги, лекарства при наличии рецепта от врача по перечням, утвержденным постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 № 201, страховые взносы по договору ДМС не только для работника, но членов его семьи) (пп.3, п.1, ст. 219 НК РФ). Возврат НДС оформляется по-прежнему декларацией 3-НДФЛ в налоговый орган по окончании налогового периода, либо подачей заявления работодателю (абз 1, 5 п.2 ст. 219 НК РФ).

2. Минимальный размер оплаты труда

Минимальный размер оплаты труда вырос с 1 января 2021 года и составил **12 792 руб.**

3. ЕНВД

ЕНВД отменяется с 1 января 2021 года. Подавать заявление о снятии с учета в связи с отменой ЕНВД не надо. ИФНС сделает это автоматически (письмо ФНС России от 21.08.2020 № СД-4-3/13544@) по умолчанию переводят на общий режим налогообложения. Чтобы перейти на УСН (ЕСХН) нужно подать уведомление до 31.12.2020. При совмещении режимов УСН (ЕСХН) и ЕНВД уведомление подавать не нужно, автоматически переведут на УСН (ЕСХН) по видам деятельности, по которым применялся ЕНВД.

Общие вопросы

4. Снижены страховые взносы

С 1 апреля 2020 года **снижены страховые взносы** для микро и малых предприятий с зарплат, превышающей МРОТ: с 30% до 15% (ФЗ от 01.04.2020 № 102-ФЗ) (Пор – с 22% до 10%; ФОМС – с 5,1% до 5%; ФСС – с 2,9% до 0%).

5. «Коронавирусные» затраты

Для всех режимов налогообложения вступили в силу поправки, **«коронавирусные» затраты** включаются в учет расходов.

- ✓ расходы на дезинфекцию
- ✓ приобретение лабораторного оборудования
- ✓ приобретение средств индивидуальной коллективной защиты

(пп. 3 п. 1 ст. 254; пп. 46, п. 2 ст. 346.5; п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

6. Декларации по земельному и транспортному налогам

Начиная с отчетности за 2020 год организации освобождаются от подачи деклараций по **земельному и транспортному налогам**. Формы сообщения ИФНС об исчисленном налоговом органом сумме земельного и транспортного налогов применяются с 1 января 2021 года. Организация в течение 10 дней со дня получения сообщения может представить в налоговый орган свои пояснения и документы (ФЗ от 15.04.2019 № 63-ФЗ).

С 1 января 2021 года вводятся:

- ✓ **форма представления сообщения о наличии у налогоплательщика транспортных средств и (или) земельных участков** в случае, если компания не получила сообщения об исчисленных суммах земельного и транспортного налогов (приказ ФНС России от 25.02.2020 № ЕД-7-21/124@)
- ✓ **новые правила блокировки счетов** (ФЗ от 09.11.2020 № 368-ФЗ) Увеличен срок, по истечении которого налоговикам будут блокировать счета организаций за непредставление налоговой отчетности (ст. 76 НК РФ). Срок блокировки счетов увеличен с 10 до 20 дней. Счет заморозят, если не сданы декларация по итогам налогового периода, расчет по страховым взносам, форма 6-НДФЛ.
- ✓ **новые правила заполнения платежек** С 1 января 2021 года будет осуществлен переход на систему казначейского обслуживания поступлений. Это влечет за собой изменение реквизитов на уплату налогов и сборов в ФНС России, в первую очередь, казначейских счетов. Новые реквизиты размещены на сайтах региональных управлений ФНС.
- ✓ **новые реквизиты в чеках** Предприниматели на спецрежимах должны указывать в чеке наименование товаров, работ, услуг и их количество. Ранее действовало послабление можно было не указывать в чеках данные реквизиты (за исключением подкацизных товаров). Вступает в силу с 1 февраля 2021 года (п. 7, ст. 7 ФЗ от 03.07.2016 № 290-ФЗ).
- ✓ **новые правила по охране труда в сельском хозяйстве** Правила устанавливают государственные нормативные требования охраны труда при организации и проведении основных производственных процессов по возделыванию, уборке и послеуборочной обработке продукции растениеводства, содержанию и уходу за сельскохозяйственными животными и птицей. Мелиоративных работ и работ по очистке сточных вод производства и первичной переработки с/х продукции. Требования обязательны для исполнения работодателями и индивидуальными предпринимателями всех организационно-правовых форм, за исключением физических лиц, на являющихся ИП, осуществляющих сельскохозяйственные работы (Приказ Минтруда России от 27.10.2020 № 746н).

С 26 октября 2020 года установлены новые штрафы за неправильное хранение документов

Принят ФЗ от 15.10.2020 № 341-ФЗ, который изменил меры административной ответственности за несоблюдение правил хранения, комплектования, учета и использования архивных документов. Теперь за такое нарушение может последовать штраф в размере от 5 до 10 тыс. руб. – для организаций, от 3 до 5 тыс. руб. – для должностных лиц. Ранее размер штрафа для должностных лиц был 300 – 500 руб., для организаций не предусмотрен совсем.

Общие вопросы

4. Снижены страховые взносы

С 1 апреля 2020 года **снижены страховые взносы** для микро и малых предприятий с зарплат, превышающей МРОТ: с 30% до 15% (ФЗ от 01.04.2020 № 102-ФЗ) (Пор – с 22% до 10%; ФОМС – с 5,1% до 5%; ФСС – с 2,9% до 0%).

5. «Коронавирусные» затраты

Для всех режимов налогообложения вступили в силу поправки, **«коронавирусные» затраты** включаются в учет расходов.

- ✓ расходы на дезинфекцию
- ✓ приобретение лабораторного оборудования
- ✓ приобретение средств индивидуальной коллективной защиты

(пп. 3 п. 1 ст. 254; пп. 46, п. 2 ст. 346.5; п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

6. Декларации по земельному и транспортному налогам

Начиная с отчетности за 2020 год организации освобождаются от подачи деклараций по **земельному и транспортному налогам**. Формы сообщения ИФНС об исчисленном налоговом органом сумме земельного и транспортного налогов применяются с 1 января 2021 года. Организация в течение 10 дней со дня получения сообщения может представить в налоговый орган свои пояснения и документы (ФЗ от 15.04.2019 № 63-ФЗ).

С 1 января 2021 года вводятся:

- ✓ **форма представления сообщения о наличии у налогоплательщика транспортных средств и (или) земельных участков** в случае, если компания не получила сообщения об исчисленных суммах земельного и транспортного налогов (приказ ФНС России от 25.02.2020 № ЕД-7-21/124@)
- ✓ **новые правила блокировки счетов** (ФЗ от 09.11.2020 № 368-ФЗ) Увеличен срок, по истечении которого налоговикам будут блокировать счета организаций за непредставление налоговой отчетности (ст. 76 НК РФ). Срок блокировки счетов увеличен с 10 до 20 дней. Счет заморозят, если не сданы декларация по итогам налогового периода, расчет по страховым взносам, форма 6-НДФЛ.
- ✓ **новые правила заполнения платежей** С 1 января 2021 года будет осуществлен переход на систему казначейского обслуживания поступлений. Это влечет за собой изменение реквизитов на уплату налогов и сборов в ФНС России, в первую очередь, казначейских счетов. Новые реквизиты размещены на сайтах региональных управлений ФНС.
- ✓ **новые реквизиты в чеках** Предприниматели на спецрежимах должны указывать в чеке наименование товаров, работ, услуг и их количество. Ранее действовало послабление можно было не указывать в чеках данные реквизиты (за исключением подкацизных товаров). Вступает в силу с 1 февраля 2021 года (п. 7, ст. 7 ФЗ от 03.07.2016 № 290-ФЗ).
- ✓ **новые правила по охране труда в сельском хозяйстве** Правила устанавливают государственные нормативные требования охраны труда при организации и проведении основных производственных процессов по возделыванию, уборке и послеуборочной обработке продукции растениеводства, содержанию и уходу за сельскохозяйственными животными и птицей. Мелиоративных работ и работ по очистке сточных вод производства и первичной переработки с/х продукции. Требования обязательны для исполнения работодателями и индивидуальными предпринимателями всех организационно-правовых форм, за исключением физических лиц, на являющихся ИП, осуществляющих сельхозработы (Приказ Минтруда России от 27.10.2020 № 746н).

С 26 октября 2020 года установлены новые штрафы за неправильное хранение документов

Принят ФЗ от 15.10.2020 № 341-ФЗ, который изменил меры административной ответственности за несоблюдение правил хранения, комплектования, учета и использования архивных документов. Теперь за такое нарушение может последовать штраф в размере от 5 до 10 тыс. руб. – для организаций, от 3 до 5 тыс. руб. – для должностных лиц. Ранее размер штрафа для должностных лиц был 300 – 500 руб., для организаций не предусмотрен совсем.

Особенности учета НДС

1. Освобождение от НДС при ЕСХН

- ✓ выручка за 2020 год менее 80 млн. руб.;
- ✓ предел выручки в 2021 году – 70 млн. руб.;
- ✓ уведомление на освобождение подается только 1 раз, каждый год его подавать не нужно, подается не позднее 20 числа месяца, начиная с которого используется освобождение;
- ✓ право на льготу сохраняется до утраты (в случае превышения лимита по выручке, реализации подакцизных товаров в течение последовательных 3-х месяцев (перечень подакцизных товаров ст. 181 НК РФ).
- ✓ Если применяется разовая реализация подакцизных товаров (например: автомобиля или ГСМ), то применять освобождение можно. При этом необходимо организовать раздельный учет подакцизных товаров. По подакцизным товарам НДС в любом случае платится (Постановление Пленума ВАС РФ от 30.04.2014 № 33).

2. Доход от определения лимита выручки по НДС при ЕСХН

- Выручка от реализации товаров, работ, услуг определяется кассовым методом в соответствии со ст. 346.5 НК РФ. Доходы от реализации основных средств включаются в доходы при определении выручки (письмо Минфина России от 01.08.2019 № 03-11-06/257921).
- ✓ Не включаются доходы, не связанные с реализацией товаров, работ, услуг – субсидии, проценты по договорам займа или по депозитным (расчетным) счетам, выявленные излишки, списанная кредиторская задолженность и т.п.
 - ✓ Не включается выручка при применении другого режима, например ЕНВД.

3. Особенности учета НДС плательщиками ЕСХН, освобожденными от уплаты НДС

Плательщики ЕСХН, освобожденные от уплаты НДС, в соответствии со статьей 145 НК РФ «входящий» налог по прежнему учитывают в расходах (письмо ФНС России от 11.02.2019 № 03-07-11/8139). В соответствии с п. 3, п. 2, ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога.

✓ Особенности расчета НДС при утрате права на освобождение от уплаты НДС

НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным до утраты права на освобождение от НДС, но исползованных в облагаемых НДС операциях после указанного права, можно принять к вычету при условии правильно оформленного счета-фактуры (абз. 2, п. 8, ст. 145 НК РФ).

✓ НДС по субсидиям

В соответствии с абз. 10, пп. 6, п. 3, ст. 170 НК РФ, сумму НДС, принятую к вычету при приобретении товаров, работ, услуг, не следует восстанавливать при получении субсидий, если документами о предоставлении субсидий предусмотрено возмещение затрат на приобретение товаров (работ, услуг) без включения в состав таких затрат предъявленных сумм налогов. Если в документах не указано, что возмещение производится без учета НДС, в этом случае НДС нужно восстанавливать. Это правило действует и при получении субсидий на предупредительные меры по распространению COVID 19.

✓ Особенности учета НДС при реализации сырых шкур животных (п. 8, ст. 161 Н РФ)

НДС при реализации металлолома и шкур животных исчисляет и уплачивает покупатель – налоговый агент (юр. лицо или ИП), даже если не являются плательщиками НДС. Если продавец освобожден от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ или применяет УСН, ПСН, ЕНВД – покупатель НДС не исчисляет. НДС исчисляет продавец – плательщик НДС, если покупатель – физическое лицо (не ИП).

✓ НДС при списании кредиторской задолженности поставщика

В п. 3, ст. 170 НК РФ содержится закрытый перечень случаев восстановления «входного» НДС. Списание кредиторской задолженности как основание для восстановления кредиторской задолженности не нужно (письмо Минфина России от 21.06.2013 № 03-07-11/23503).

Если кредиторская задолженность возникла в результате получения аванса, отгрузка по которому не состоялась, то при ее списании НДС с аванса к вычету не принимается. Сумма такого НДС не учитывается в расходах по налогу на прибыль (письмо Минфина России от 07.12.2012 № 03-03-06/1635). При этом в доходах сумма списываемой задолженности отражается без НДС (п. 1, ст. 41, пп. 2, п. 1, ст. 248 НК РФ). В этом случае уменьшается кредиторская задолженность покупателя (Дт 62.02 Кт 76.АВ и Дт 62.02 Кт 91.01)



Часто встречающиеся вопросы:

✓ Как рассчитать налог при утрате права на освобождение от уплаты НДС?

Организация становится плательщиком НДС с 1 числа месяца, в котором произошла утрата права на освобождение (абз. 2, п. 5, ст. 145 НК РФ). НДС нужно восстановить по всем операциям реализации товаров, которые происходили с начала месяца (абз. 3, п. 5, ст. 145 НК РФ). Если в договоре не указано, что цена товара не включает НДС, считается, что цена товара включает НДС и его необходимо извлекать из цены, применяя расчетную ставку (абз. 2, п. 17 постановления Пленума ВАС РФ). Вмesto восстановления НДС можно выставить исправительный счет-фактуру, в котором указать НДС.

✓ Как учесть начисленный НДС при утрате права на применение ЕСХН?

Начисленный НДС учитывается в составе расходов по налогу на прибыль (пп. 1, п. 1, ст. 264 НК РФ). Налоги, не поименованные в ст. 270 НК РФ признаются прочими расходами, связанными с производством или реализацией (постановление президиума ВАС РФ от 09.04.2013 № 15047/12).

✓ Когда необходим раздельный учет НДС?

При наличии облагаемых и необлагаемых НДС операций налогоплательщики обязаны вести раздельный учет независимо от доли необлагаемых операций. Чаще всего необлагаемые НДС операции встречаются

- ✓ при реализации племенных животных (освобождение продлено до 01.01.2023)
- ✓ предоставление в аренду жилых помещений (в т.ч. в виде квартиры), продажа жилых помещений
- ✓ бесплатное питание в виде натуроплаты,
- ✓ строительство объектов социальной сферы

НДС по необлагаемым операциям включается в стоимость приобретения таких товаров (работ, услуг) (пп. 1, п. 2, ст. 170 НК РФ).

Сроки выставления счетов-фактур

- ✓ Счет-фактура выставляется не позднее 5 календарных дней с даты отгрузки или получения предоплаты (аванса) (п. 3, ст. 168 НК РФ).
- ✓ Можно оформить один счет-фактуру на реализацию по нескольким накладным или актам для одного заказчика (покупателя) не позднее 5 дней с даты первого документа (письмо Минфина России от 12.01.2016 № 03-07-09/140).
- ✓ При непрерывной долгосрочной поставке можно оформлять один счет-фактуру на всю продукцию, отгруженную за месяц. Выставить такую счет-фактуру нужно не позднее 5 числа следующего месяца (письмо Минфина России от 13.09.2018 № 03-07-11/65642).
- ✓ Ответственность продавца за выставление счет-фактуры позже установленного срока НК РФ не предусмотрена.
- ✓ Если счет-фактура не выставлена полагается штраф (ст. 120 НК РФ).
- ✓ Счет-фактура по строительно-монтажным работам выставляется на последнее число квартала (п. 10, ст. 167 НК РФ, п. 21 Правил ведения книги продаж).
- ✓ Счет-фактура физическому лицу (не ИП) может не выставляться, в книге продаж вместо счета-фактуры регистрируются первичные учетные документы (п. 7, ст. 168, пп. 1, п. 3, ст. 169 НК РФ, п. 1 Правил ведения книги продаж, письмо Минфина России от 08.02.2016 № 03-07-09/59679).

Особенности учета НДС при безвозмездной передаче

- ✓ Не облагается безвозмездная передача в благотворительных целях (пп. 12, п. 3, ст. 149 НК РФ).
- ✓ Благотворительная помощь оказывается только на цели, указанные в Федеральном законе № 135 и только физическим лицам, либо некоммерческим организациям при наличии соответствующих документов. Если подтверждающих документов нет, то нужно начислить НДС, как при безвозмездной передаче имущества.
- ✓ Также не облагается НДС безвозмездная передача ТМЦ некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью (пп. 3, п. 3, ст. 39 НК РФ). Под действие этой статьи не попадают услуги, оказанные этим организациям

НДС по «коронавирусным» расходам

- К «коронавирусным» расходам относятся :
- ✓ закупка масок, бахил,
 - ✓ закупка иных средств индивидуальной и коллективной защиты;
 - ✓ закупка антисептиков,
 - ✓ закупка и установка дополнительного оборудования:
 - ✓ сушилок для рук, дозаторов для жидкого мыла,
 - ✓ санитайзеров для клиентов;
 - ✓ дезинфекция помещений (письмо ФНС России от 13.08.2020 № Д-4-3/13046@).
 - ✓ НДС по приобретенным товарам, работам, услугам для целей профилактики принимается к вычету в общем порядке (п. 1, пп. 1, п. 2, ст. 171, ст. 172 НК РФ).

Льготы по НДС, связанных с «коронавирусными»

расходами (пп. 5.1, п. 2, ст. 146 НК РФ).

Безвозмездная передача имущества, предназначенного для предупреждения, предотвращения распространения, диагностики и лечения коронавируса, не облагается НДС, если получателями имущества являются:

- ✓ органы госвласти и управления;
 - ✓ органы местного самоуправления;
 - ✓ государственные и муниципальные учреждения;
 - ✓ государственные и муниципальные унитарные предприятия.
- «Входной» НДС по такому имуществу можно принять к вычету в общем порядке. Восстанавливать ранее принятый к вычету НДС не нужно (пп. 2, п. 3, ст. 170, ст. 171 НК РФ).