

БУХГАЛТЕРСКОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ

№ 1 | 2021



ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА С 2021 ГОДА

С 2021 года вступили в силу многочисленные поправки в НК РФ, которые заметно изменяют порядок работы организаций. С нового года повышается НДФЛ, обновляется налоговая отчетность и изменяются правила расчета и уплаты налогов. Кроме того, налогоплательщики получают дополнительные льготы по налогам и страховым взносам. Рассказываем об этих и других важнейших изменениях налогового законодательства с 2021 года.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

■ ОБНОВЛЕННЫЙ РАСЧЕТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

С 2021 года начинает применяться новая форма расчета по страховым взносам (приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/751@). Изменения утверждают новую редакцию Титульного листа расчета, в котором предусматривается дополнительное поле для указания среднесписочной численности работников за предшествующий период. С 2021 года представлять отдельный отчет о среднесписочной численности работников не требуется (абз. 6 п. 3 ст. 80 НК РФ в ред. Федеральному закону от 28.01.2020 № 5-ФЗ, приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/752@).

Раздел 1 формы расчета дополняется новым Приложением 5.1 для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, а также деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной продукции.

Обновленная форма применяется в отчетности за 2020 год.

■ НОВЫЕ ПРЕДЕЛЬНЫЕ ВЕЛИЧИНЫ БАЗ

При достижении суммы выплат работнику в течение года размера предельной величины взносы на случай временной нетрудоспособности перестают начисляться, а на обязательное пенсионное страхование начисляются

по страховому тарифу 10 %.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.11.2020 № 1935 на 2021 год устанавливается для страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством предельная величина базы в размере 966 000 руб., что на 5,9 % выше действующего в 2020 году размера 912 000 руб. Для страховых взносов на обязательное пенсионное страхование предельная величина базы в 2021 году – 1 465 000 руб., что на 13,4 % выше показателя 2020 года (1 292 000 руб.).

■ ВОЗВРАТ ПЕРЕПЛАЧЕННЫХ ВЗНОСОВ

С 01.01.2021 упрощается порядок возврата переплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (Федеральный закон от 01.10.2020 № 312-ФЗ).

По старым правилам возврат излишне уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, зачисленных на индивидуальные лицевые счета работников, был невозможен.

С нового года зачисление переплаты на лицевые счета работников не сможет служить основанием для отказа в возврате переплаченных страховых взносов. В возврате взносов откажут только в том случае, если работник, на лицевой счет которого были зачислены переплаченные взносы, вышел на пенсию.

■ НОВАЯ ФОРМА 4-ФСС

В 2021 году вводится в действие новая форма расчета по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (форма 4-ФСС). Новая форма учитывает переход всех регионов на прямые выплаты социальных пособий. В связи с этим из 4-ФСС были исключены таблицы, содержащие данные о произведенных расходах страхователя. Также новая форма была дополнена таблицей по самостоятельным классификационным единицам для тех страхователей, у кото-

рых они имеются. Эта таблица заполняется и представляется только при наличии у страхователя данных по ее заполнению. Новая 4-ФСС применяется начиная с I квартала 2021 года.

■ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОБЛОЖЕНИЯ ВЗНОСАМИ

С 2021 года расширяется перечень доходов физлиц, не подлежащих обложению страховыми взносами (Федеральный закон от 23.11.2020 No 374-ФЗ). Указанный перечень дополняется денежными компенсациями, получаемыми подрядчиками и исполнителями от заказчиков в счет возмещения расходов, связанных с выполнением работ и оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера.

Одновременно от страховых взносов освобождаются суммы, получаемые исполнителями по гражданско-правовым договорам, связанные с возмещением расходов на оплату жилых помещений (новая редакция п. 1 ст. 422 НК РФ).

НДФЛ

■ ПРОГРЕССИВНЫЙ НДФЛ

С 01.01.2021 вступил в силу закон о прогрессивном НДФЛ (Федеральный закон от 23.11.2020 No 372-ФЗ). В соответствии с законом в отношении доходов физлиц более 5 млн руб. налоговая ставка НДФЛ составит не 13 %, а уже 650 000 руб. и 15 % суммы доходов, превышающих 5 млн руб. Другими словами, по повышенной налоговой ставке будет облагаться только та часть дохода физлиц, которая превышает 5 млн руб.

Причем для доходов физлиц от продажи недвижимости закон сохраняет действующую налоговую ставку в размере 13 % вне зависимости от суммы такого дохода. Кроме того, из доходов физлиц, которые подлежат обложению НДФЛ по ставке 15 %, исключаются доходы от продажи любого имущества физических лиц (за исключением ценных бумаг), а также доходы в виде страховых выплат по договорам страхования и пенсионного обеспечения.

■ НОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ 6-НДФЛ

С 2021 года вводится в действие обновленная форма расчета 6-НДФЛ (приказ ФНС России от 15.10.2020 No ЕД-7-11/753@). В новой форме Раздел 1 называется «Данные об обязательствах налогового агента» вместо «Обобщенные показатели». В нем должны указываться перечисленные и возвращенные суммы НДФЛ с указанием срока перечисления (возврата). Раздел 2 станет называться «Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц».

В нем указываются суммы доходов, начисленных/фактически выплаченных физлицам. Также в этом разделе отражаются суммы удержанного, не удержанного и возвращенного налога. Отдельным Приложением No 1 к расчету 6-НДФЛ будет идти «Справка о доходах и суммах налога физического лица». Новый расчет по форме 6-НДФЛ применяется начиная с представления расчетов за I квартал 2021 года.

■ ОБНОВЛЕННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ 3-НДФЛ

С 01.01.2021 вступает в силу обновленная декларация

3-НДФЛ (приказ ФНС России от 28.08.2020 No ЕД-7-11/615@), которая должна применяться начиная с представления отчетности за 2020 год. Новая форма была дополнена Приложением к Разделу 1 «Заявления о зачете (возврате) суммы излишне уплаченного налога на доходы физических лиц», а из Титульного листа было исключено поле «Зарегистрирована за No».

Также в новой форме появился отдельный лист расчета к Приложению 3 «Расчет авансовых платежей, уплачиваемых в соответствии с п. 7 ст. 227 НК РФ», а в Приложении 4 был добавлен показатель 090 «Сумма материальной помощи, оказываемой организацией, осуществляющей образовательную деятельность...».

■ НОВЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ

Минфин России подготовил поправки в НК РФ о предоставлении гражданам социального налогового вычета в отношении расходов на физкультурно-оздоровительные услуги. Согласно поправкам, вычет предоставляется в сумме, уплаченной налогоплательщиком за оказанные ему организациями физкультурно-оздоровительные услуги.

Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов на указанные услуги, но не более 120 000 руб. Вычет не применяется, если расходы связаны с посещением культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий. Перечень физкультурно-оздоровительных услуг, в отношении которых применяется социальный вычет, утверждает Правительство РФ.

■ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДФЛ

С 01.01.2021 расширяется перечень доходов физлиц, не подлежащих налогообложению НДФЛ (Федеральный закон от 23.11.2020 No 374-ФЗ). В указанный перечень включаются доходы физлиц в виде получаемого денежного возмещения расходов на оплату жилых помещений, предоставляемых во временное пользование. Имеются в виду компенсации, установленные законодательством РФ или решением органов местного самоуправления.

Одновременно от НДФЛ освобождается получаемое физлицами возмещение стоимости полагающегося натурального довольствия, а также соответствующие доходы, полученные в натуральной форме (новая редакция абз. 4 и 5 п. 1 ст. 217 НК РФ).

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

■ ОТМЕНА НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

С 2021 года для организаций отменяется обязанность по представлению в ИФНС налоговых деклараций по транспортному налогу (ст. 3 Федерального закона от 15.04.2019 No 63-ФЗ). Соответственно, представлять налоговые декларации за 2020 год уже не нужно.

При этом возможность приема деклараций, в том числе уточненных, за налоговые периоды ранее 2020 года сохраняется. В случае реорганизации организации налоговики также будут принимать уточненные налоговые декларации по транспортному налогу, если первоначально они были получены в течение 2020 года.

В связи с отменой декларации для организаций вводится обязанность по представлению в налоговые органы сообщения о наличии транспортных средств

(Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ). Если организации не получают из ИФНС сообщения о расчетном налоге, они должны будут направить в инспекцию сообщение о наличии у них транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения. Сообщение представляется по форме, утв. приказом ФНС России от 25.02.2020 № ЕД-7-21/124@. Направить сообщение нужно в отношении каждого транспортного средства в срок до 31.12.2021.

■ НОВЫЕ СРОКИ УПЛАТЫ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ

С 01.01.2021 изменились сроки уплаты организациями транспортного налога и авансовых платежей по нему (п. 68 ст. 2 Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ). По новым правилам транспортный налог подлежит уплате в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по транспортному налогу подлежат уплате в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Напомним, ранее указанные сроки устанавливались региональными законами.

■ НАЛОГ НА УНИЧТОЖЕННЫЕ АВТОМОБИЛИ

С 2021 года изменяется порядок начисления налога на уничтоженные автомобили (Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ). Напомним, что исчисление транспортного налога прекращалось только с момента снятия с учета в ГИБДД уничтоженного транспортного средства. По новым правилам налог прекращает начисляться уже с первого числа месяца, в котором транспортное средство прекратило существование в результате пожара, стихийного бедствия и т. п.

Для прекращения налогообложения в ИФНС достаточно будет представить заявление о гибели или уничтожении автомобиля. С указанным заявлением налогоплательщик вправе представить документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения транспортного средства. Форму заявления должна утвердить ФНС России. До этого налогоплательщик может подать заявление в произвольной форме.

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

■ ПРОГРЕССИВНАЯ НАЛОГОВАЯ СТАВКА ДЛЯ УСН

В соответствии с Федеральным законом от 31.07.2020 № 266-ФЗ с 01.01.2021 вводится прогрессивная налоговая ставка по УСН. Организации, чей размер выручки находится в пределах от 150 до 200 млн руб., а средняя численность работников – от 100 до 130 человек, сохраняют право на применение УСН. Но налог нужно будет уплачивать по повышенным налоговым ставкам.

ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

■ ПЕРЕНОС ВЫХОДНЫХ ДНЕЙ

В 2021 году увеличивается продолжительность новогодних каникул по сравнению с 2020 годом (Постановление Правительства РФ от 10.10.2020 № 1648). Каникулы в новом году составят уже 10, а не 8 календарных дней, как это было в предыдущем году. При этом выходные дни перенесены с субботы 2 января на пятницу 5 ноября, с воскресенья 3 января на пятницу 31 декабря и с субботы 20 февраля на понедельник 22 февраля.

С учетом переноса выходных на 2021 год запланированы следующие нерабочие праздничные дни:

- с 1 по 10 января;
- с 21 по 23 февраля;
- с 6 по 8 марта;
- с 1 по 3 мая и с 8 по 10 мая;
- с 12 по 14 июня;
- с 4 по 7 ноября;
- 31 декабря.

■ БЕССРОЧНЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ СОУТ

С 2021 года изменяется порядок проведения специальной оценки условий труда (Федеральный закон от 30.12.2020 № 503-ФЗ «О внесении изменений в статьи 8 и 11 Федерального закона «О специальной оценке условий труда»).

Напомним, ранее декларация соответствия условий труда (СОУТ) была действительна в течение 5 лет с момента проведения спецоценки. При отсутствии несчастных случаев на производстве и нарушений требований охраны труда срок действия декларации продлевался еще на 5 лет. По истечении десятилетнего периода действия декларации (с учетом ее продления) работодатели обязаны проводить новую спецоценку условий труда работников.

Новыми же правилами устанавливается бессрочное действие декларации СОУТ в случае отсутствия оснований для ее прекращения. Это позволит работодателям не проводить спецоценку условий труда по истечении срока действия декларации, если условия труда на рабочих местах не изменились.

■ ПРЯМЫЕ ВЫПЛАТЫ ПОСОБИЙ ИЗ ФСС

С 01.01.2021 еще 8 самых крупных регионов перешли на прямые выплаты больничных и детских пособий из ФСС. Это Москва, Санкт-Петербург, Краснодарский и Пермские края, Московская, Свердловская и Челябинская области, Ханты-Мансийский автономный округ.

Таким образом, с нового года на прямые выплаты пособий перешли уже все без исключения субъекты РФ.

■ АВТОМАТИЧЕСКОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ПОСОБИЙ

Предполагается, что в 2021 году во всех регионах страны заработает новый порядок выплаты больничных и декретных пособий

Планируется, что в соответствии с новым порядком пособия по временной нетрудоспособности, а также по беременности и родам будут оформляться автоматически, в так называемом проактивном режиме. Для выплаты пособия достаточно будет оформить электронный листок нетрудоспособности. Никаких заявлений и дополнительных документов для получения пособий представлять не потребуется.

■ УДАЛЕННАЯ РАБОТА

С 01.01.2021 вступили в силу нормы Федерального закона от 08.12.2020 № 407-ФЗ об удаленной занятости. Закон предусматривает две формы дистанционной работы – постоянную и временную.

На временную дистанционную работу сотрудники смогут переводиться по распоряжению работодателя (без согласия самих работников) при наличии чрезвычайных обстоятельств – стихийных бедствий, аварий,

эпидемий и т. д. Выполнение работы в дистанционном режиме не сможет являться основанием для снижения зарплаты и лишения работника прав, гарантированных ТК РФ.

ПРОДЛЕНИЕ САНИТАРНЫХ ОГРАНИЧЕНИЙ

Для работодателей на весь 2021 год продлевается срок действия санитарно-эпидемиологических правил по профилактике коронавируса (постановление Роспотребнадзора России от 13.11.2020 № 35). В частности, работодатели обязываются соблюдать требования по регулярному измерению температуры тела работников, обеспечению входного контроля, дезинфекции рабочих помещений и использованию оборудования по обеззараживанию воздуха. Также работодатели обязываются соблюдать действующие требования, касающиеся перевода части сотрудников на удаленный режим работы.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ ДЛЯ РАБОТОДАТЕЛЕЙ

С 01.01.2021 работодателей обязали проводить регулярный инструктаж работников по действиям при чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера (Постановление Правительства РФ от 18.09.2020 № 1485). Такой инструктаж нужно будет проводить среди своих работников не реже одного раза в год и при приеме на работу в течение первого месяца работы.

НОВЫЕ ПРАВИЛА РАСЧЕТА МРОТ И ПРОЖИТОЧНОГО МИНИМУМА

В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2020 № 473-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в Федеральный закон от 19.06.2000 № 282-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» и рассчитывать прожиточный минимум надо исходя из медианного среднедушевого дохода за предшествующий год, а не на основе потребительской корзины.

Медианный доход – это величина дохода, относительно которой у половины населения доходы выше, а у половины – ниже. Соответственно, при таком подходе прожиточный минимум будет зависеть от уровня доходов большинства граждан и повышаться по мере того, как растут доходы населения страны. Прожиточный минимум устанавливается на федеральном уровне с учетом медианного дохода, а минимальный размер оплаты труда – с учетом медианной зарплаты. С 01.01.2021 МРОТ достиг 12 792 руб. К 2023 году МРОТ должен вырасти до 14 176 руб.

ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТКАЗА В ПРИЕМЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

С 2021 года в НК РФ появился закрытый перечень оснований для отказа в принятии налоговой отчетности (Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ). Так, в приеме деклараций откажут, если в отношении налогоплательщика в ЕГРЮЛ будет внесена запись:

- о недостоверности содержащихся в реестре сведений о руководителе;
- прекращении деятельности и др.

Новые основания для отказа будут применяться в от-

ношении деклараций и расчетов, представленных после 01.07.2021.

НОВЫЕ РЕКВИЗИТЫ СЧЕТОВ ДЛЯ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

С 01.01.2021 меняются реквизиты счетов казначейства для уплаты налогов. Это предусмотрено письмами Федерального казначейства от 30.09.2020 № 05-04-09/19667 и от 06.10.2020 № 05-04-09/20207. Новые реквизиты счетов приводятся в письме ФНС России от 08.10.2020 № КЧ-4-8/16504@. При этом до 30.04.2021 казначейством установлен переходный период, когда будут одновременно функционировать оба счета, как старый, так и новый. С 1 мая будут действовать только вновь открытые казначейские счета.

УПРОЩЕНИЕ ПОРЯДКА ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ЕГРЮЛ

С 26.04.2021 упрощается порядок внесения изменений в ЕГРЮЛ при переименовании организаций (Федеральный закон от 27.10.2020 № 350-ФЗ).

Согласно поправкам, при изменении в ЕГРЮЛ наименования организации регистрирующий орган самостоятельно внесет необходимые поправки в данные всех других организаций, где такое юрлицо является участником, лицом, имеющим право действовать без доверенности, либо держателем реестра акционеров. Самой организации никаких заявлений и уведомлений для этого предоставлять не придется.

УВЕДОМЛЕНИЕ О БЛОКИРОВКЕ СЧЕТОВ

С 01.07.2021 вступают в силу новые правила блокировки банковских счетов за несвоевременное предоставление налоговой отчетности (Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ). Налоговые органы станут заблаговременно (за 14 дней) информировать налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков страховых взносов о предстоящей приостановке операций по банковским счетам в связи с непредставлением налоговой отчетности. Кроме того, в 2 раза, с 10 до 20 дней, будет увеличен срок представления налоговой отчетности, по истечении которого налоговые органы смогут блокировать счета.

ИЗМЕНЕНИЕ ПРАВИЛ ЗАПОЛНЕНИЯ ПЛАТЕЖЕК

С 01.01.2021 вступают в силу новые правила заполнения распоряжений о переводе денежных средств в бюджет (приказ Минфина России от 14.09.2020 № 199н).

В частности, изменяется порядок заполнения поля «106» (основание платежа) и зависимых от него полей «107-109» для определенных условий (особенно для таковых платежей).

*Обзор подготовила О. И. Бизякина,
руководитель Департамента финансов
и учёта Аппарата ВЭП – гл. бухгалтер*

