

ОТЧЁТНОСТЬ

за 1 квартал

2021 года

#баркаловаэксперт
Т



- ✓ Практикующий специалист в сфере налогового и бухгалтерского учёта с 20 летним опытом работы
- ✓ Основатель специализированного учебного центра «Клуб Бухгалтеров»
- ✓ Аттестованный внутренний аудитор, финансовый аналитик
- ✓ Дипломированный специалист президентской программы повышения управленческих кадров РФ
- ✓ Автор и ведущий эксперт семинаров по налоговой тематике

Организации – плательщики транспортного и земельного налога должны сообщать в ИФНС о том, что у них есть объекты налогообложения, которые инспекция не учла при расчете этих налогов.

Форму и электронный формат сообщения, а также порядок их заполнения и передачи в инспекцию ФНС утвердила **приказом от 25.02.2020 № ЕД-7-21/124.**

Направить сообщение организация обязана до 31 декабря года, следующего за отчетным.

Например, в 2020 году организация приобрела автомобиль или земельный участок, которые не вошли в расчет транспортного или земельного налога за 2020 год.

В таком случае сообщить в ИФНС об этих объектах необходимо до 31 декабря 2021 года.

Иначе будет штраф в размере 20% от суммы неуплаченных налогов.

Сообщение НЕ нужно отправлять, если:

= ИФНС прислала организации сообщение о расчете налогов с учетом новых объектов;

= организация заявила в ИФНС права на льготы по новым объектам

С 1 января 2021 года

подп. «а» п. 3 ст. 1 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ

Декларации по транспортному и земельному налогам за 2020 г. сдавать не надо.

Налоги заплатите до 1 марта – теперь это общий срок для всей страны.

Как и срок уплаты авансов - последнее число месяца, следующего за отчётным кварталом.

#баркаловаэксперт

**САМЫЕ ВАЖНЫЕ
ИЗМЕНЕНИЯ ПО НДС
С 1 ЯНВАРЯ 2021 ГОДА**

**Реализация товаров, работ,
услуг банкрота –
БОЛЬШЕ не объект
по НДС**

С 1 января 2021 года в НК РФ официально установлено, что объектом обложения НДС не являются операции по реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) должников, признанных несостоятельными (банкротами), в том числе товаров (работ, услуг), изготовленных и (или) приобретенных (выполненных, оказанных) в процессе хозяйственной деятельности после признания должников банкротами

пп.15 п.2 ст. 146 НК РФ в ред. Федерального закона от 15.10.2020 № 320-ФЗ

До изменений суды соглашались, что банкрот может выставить счет-фактуру при реализации «текущих» товаров с НДС (например, Определение ВС РФ от 26.10.2018 N 304-КГ18-4849, Определение ВС РФ от 08.11.2018 N 309-КГ18-9573 по делу N А50-15272/2017).

Но покупатель рисковал получить отказ в вычете НДС, если будет установлено, что для конкурсного управляющего и покупателя было очевидно, что НДС, указанный в счете-фактуре банкрот не сможет уплатить в бюджет (например, Постановление КС РФ от 19.12.2019 N 41-П, Письмо ФНС РФ от 28.01.2020 N КЧ-4-18/1198@).

**Место реализации водных
биологических ресурсов
(ст.147 НК РФ)**

С 1 января 2021 года ст.147 НК РФ дополнена пунктом 3, устанавливающим особый порядок определения места реализации товаров в виде водных биологических ресурсов и товаров, произведенных из них.

Местом их реализации в целях НДС признается территория РФ, если водные ресурсы добыты в исключительной экономической зоне РФ, и (или) товары, произведенные из таких ресурсов в момент начала отгрузки и транспортировки находятся в исключительной экономической зоне РФ

Федеральный закон от 23 ноября 2020 года N 374-ФЗ (далее – Закон N 374-ФЗ).

От НДС освобождены услуги финансовых платформ

С 1 января 2021 года не облагаются НДС (пп.12.2 п.2 ст.149 НК РФ в ред. Закона N 374-ФЗ) услуги, **оказываемые оператором финансовой платформы** в соответствии с Федеральным законом от 20.07.2020 года N 211-ФЗ «О совершении финансовых сделок с использованием финансовой платформы»:

- по обеспечению взаимодействия участников финансовой платформы через «Интернет» в целях совершения финансовых сделок
- по идентификации участников финансовой платформы
- по информационному обеспечению взаимодействия в целях совершения финансовых сделок.

Также от налога освобождены:

- ✓ услуги по размещению (выкупу) облигаций федерального займа для физических лиц, оказываемых уполномоченными организациями, в том числе с использованием финансовой платформы
- ✓ услуги, оказываемые оператором финансовой платформы и непосредственно связанные с вышеперечисленными услугами (по перечню, утверждаемому Правительством РФ)

**Освобождение от НДС передачи прав
на изобретения, полезные модели,
промышленные образцы, топологии
интегральных микросхем, секреты
производства (ноу-хау)**

Продолжает действие в 2021 году...

НО!!!

с 1 января 2021 года «переехало» из пп.26 п.2 ст.149 НК РФ в пп. 26.1 п. 2 ст. 149 НК РФ

Федеральный закон от 31 июля 2020 года N 265-ФЗ
(далее – Закон N 265-ФЗ)

**От НДС освобождаются
ТОЛЬКО
«российские»
«нерекламные»
программные продукты**

С 1 января 2021 года передача исключительных прав и прав на использование программ ЭВМ, а также баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет» освобождается от НДС только, если программы или базы данных включены в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных (далее Российский реестр)

пп.26 п.2 ст.149 НК РФ в ред. Закона N 265-ФЗ

Соответственно передача прав на программы ЭВМ и базы данных, не включенные в Российский реестр, с 1 января 2021 г. облагаются НДС по ставке 20%

п.3 ст.164 НК РФ

Также придется начислить НДС по ставке 20% при передаче прав на «российские» программы и базы данных, если передаваемые права состоят в получении возможности:

- распространять рекламную информацию в сети «Интернет» и (или) получать доступ к такой информации,
- размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети «Интернет»,
- осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки.

Обратите внимание!

При отмене освобождения от налогообложения или отнесении налогооблагаемых операций к операциям, не подлежащим налогообложению налогоплательщиками применяется тот порядок определения налоговой базы (или освобождения от налогообложения), который **действовал на дату отгрузки товаров** (работ, услуг) вне зависимости от даты их оплаты

п.8 ст.149 НК РФ

Поэтому, новые правила применяются к правам на программы ЭВМ или базы данных, только передаваемым с 1 января 2021 года.

Минфин РФ разъяснил, что исключений из этого нет, в т.ч. по договорам, заключенным до 2021 года и имеющим длящийся характер с переходом на 2021 и последующие годы (Письмо Минфина России от 20 ноября 2020 года N 03-07-08/101332).

Осталось выяснить, какую дату следует считать датой передачи права пользования на программу ЭВМ???

В ситуации, когда вводилось освобождение от НДС передачи прав на программы ЭВМ, финансовое ведомство разъясняло, что, по его мнению, порядок применения НДС в отношении услуг по передаче прав на использование программного обеспечения для ЭВМ на основании лицензионного договора, зависит от момента фактического оказания таких услуг **(от периода фактического использования прав)**

Письмо Минфина России от 01.09.2009 N 03-07-08/192

Но несмотря на то, что в целях налогообложения передача прав может быть квалифицирована в качестве оказания услуг, которые потребляются в процессе их оказания (п.5 ст.38 НК РФ), в целях определения момента возникновения налоговой базы п.1 ст.167 НК РФ выделяет отдельно дату передачи имущественных прав (к ним относятся в т.ч. права на объекты интеллектуальной собственности) и дату оказания услуг.

Поэтому в целях определения налоговой базы по НДС, по мнению автора, нельзя поставить знак равенства между услугой и имущественными правами на программы ЭВМ.

Соответственно дату передачи прав следует определять на основании условий договора, эту дату может подтверждать акт передачи прав на использование программы (предоставления доступа), в т.ч. составленный в виде УПД.

Например, если права на использование программы в соответствии с условиями договора передаются в момент скачивания программы из Интернет и к тому же предусмотрена единовременная оплата за данные права, то следует считать, что налоговая база по НДС возникла на дату скачивания ПО (на дату передачи программы, ключа для скачивания и т. п.).

Поэтому по ПО, скаченным в 2020 году, в 2021 году налоговой базы не возникает.

Разъяснения же Минфина РФ о «долгосрочных договорах» могут касаться случаев, когда помимо прав на программу ее правообладатель обязуется передавать права на обновления программного продукта (обновление ПО и дополнительные функциональные возможности – это тоже объекты интеллектуальной собственности (ст. 1261 и пп. 9 п. 2 ст. 1270 ГК РФ)) или когда по условиям договора предусмотрена оплата за конкретный период использования прав.

**Введен вычет НДС при
«экспорте прав» на
программы ЭВМ**

С 1 января 2021 года при передаче прав на программы ЭВМ или базы данных, включенных в Российский реестр иностранным лицам (т.е. если местом реализации таких услуг в соответствии со ст.148 НК РФ территория РФ не является) «экспортеры прав» смогут принимать к вычету НДС по рекламным и маркетинговым услугам, приобретенным для таких операций (пп.2.1 п.2 ст.170 и новый пп.4 п.2 ст.171 НК РФ – Закон 374-ФЗ от 23.11.2020).

И это несмотря на то, что права на программы ЭВМ, включенные в Российский реестр, как указывалось выше, освобождаются от НДС в соответствии с пп.26 п.1 ст.149 НК РФ.

Напомню, что до 2021 года «экспортеры» работ и услуг, местом реализации которых не является территория РФ, могли принимать к вычету НДС в порядке, предусмотренном для «внутреннего рынка», т.е. если работы и услуги указаны в ст. 149 НК РФ вычет производить нельзя. **Но с 1 января 2021 года из этого правила сделали исключение для «экспорта» «российских» программ.**

Кстати, с 1 января 2021 года при «экспорте прав» на программы и базы данных, не включенных в Российский реестр (на внутреннем рынке такие права с 2021 года облагаются НДС, т.к. не включены в ст.149 НК РФ), налогоплательщики могут принимать к вычету НДС по всем товарам (работам, услугам), относящимся к таким операциям (ст.171 и 170 НК РФ).

**Уточнен перечень
экспедиторских услуг,
облагаемых НДС
по ставке 0%**

С 1 января 2021 года уточнен перечень транспортно-экспедиционных услуг при организации международной перевозки, облагаемые НДС по ставке 0%.

В него включены услуги по выдаче грузов, разработка документов для проектных перевозок, организация и выполнение перевозки грузов, экспедиторское сопровождение

пп.2.1 п.1 ст.164 НК РФ в ред. Федерального закона от 9 ноября 2020 года N 368-ФЗ

**Сократили перечень
операций, облагаемых НДС
по
ставке 10 процентов**

При передаче племенного скота и птицы в лизинг с правом выкупа НДС надо начислять по ставке 20 процентов

Внутренние воздушные перевозки пассажиров и багажа облагают НДС по ставке 20 процентов.

Исключением будут авиаперевозки:

= в Крым, Севастополь и обратно;

= Калининградскую область, Дальневосточный федеральный округ и обратно;

= маршрут которых не предусматривает вылетов и посадок в Москве и Московской области.

Такие перевозки по-прежнему облагают НДС по нулевой ставке

С 1 января 2021 года

ст. 26.3 Закона от 05.08.2000 № 118-ФЗ

п. 6 ст. 3 Закона от 06.04.2015 № 83-ФЗ

Изменения в НК РФ

Передача имущества на борьбу с коронавирусом - **НЕ является объектом обложения НДС** (пп. 5.1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

Если такое имущество передается:

- органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления,
- государственным и муниципальным учреждениям,
- государственным и муниципальным унитарным предприятиям,

Передача имущества медицинским организациям, являющимся **некоммерческими организациями НЕ является** объектом обложения в соответствии с пп. 3 п. 3 ст. 39, пп.1 п.2 ст.146 НК РФ

Изменения в НК РФ

Входной НДС, относящийся к переданному имуществу на борьбу с коронавирусом, можно **принять вычету** (п. 2.3 ст. 171 НК РФ).

Восстанавливать НДС не нужно (абз 1 пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Если такое имущество передается:

- органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления,
- государственным и муниципальным учреждениям,
- государственным и муниципальным унитарным предприятиям,
- медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями

Входной НДС при передаче имущества другим НКО (не медицинским организациям), в т.ч. расходы на которые учитываются в целях налога на прибыль в соответствии с пп. 19.6 п. 1 ст. 265 НК РФ к вычету не принимается.

Нужно восстановить НДС (п. 3 ст. 170 НК РФ).

#баркаловаэксперт

**ИЗМЕНЕНИЯ ПО
НАЛОГУ
НА ПРИБЫЛЬ 2021**

#баркаловаэксперт

**Изменяется порядок уплаты
авансовых платежей
по налогу на прибыль**

#баркаловаэксперт

2020 году перейти на уплату авансовых платежей, исходя из фактически полученной прибыли, можно было в течение года по итогам любого отчетного периода, начиная с отчетности за январь-апрель (п.2.1 ст.286 НК РФ).

Но с 1 января 2021 года вернулось общее правило смены системы уплаты авансовых платежей.

Перейти на уплату авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли или вернуться на ежеквартальную отчетность и уплату ежемесячных авансовых платежей можно только с 1 января каждого года.

#баркаловаэксперт

Заявление об изменении системы уплаты авансовых платежей подается налогоплательщиком не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход.

Для желающих изменить систему уплаты авансовых платежей на 2021 год – срок подачи заявления – 31 декабря 2020 года.

#баркаловаэксперт

**Возвращается «старый»
норматив для уплаты
квартальных авансовых
платежей**

#баркаловаэксперт

Организации по итогам отчетного периода уплачивают только квартальные авансовые платежи, если у них за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем 15 млн рублей за каждый квартал (п. 3 ст. 286 НК РФ).

На налоговый период 2020 предельная сумма дохода была повышена – и составляла в среднем 25 млн рублей за каждый квартал (п. 2 ст.2 Федерального Закона от 22.04.2020 года N 121-ФЗ).

#баркаловаэксперт

На настоящий момент лимит 25 млн рублей на 2021 год не продлен, Минфин считает, что пороговое значение выручки от реализации 25 миллионов рублей следует установить на постоянной основе (письмо от 12.11.2020 № 03-11-10/99843).

Если же этого не произойдет, у плательщиков квартальных авансовых платежей при превышении в 2021 году лимита в 15 млн руб. появляется обязанность уплачивать ежемесячные авансы внутри квартала

#баркаловаэксперт

Пополнен список необлагаемых грантов

#баркаловаэксперт

В состав целевых средств с 1 января 2021 года включаются гранты институтов инновационного развития и других организаций, осуществляющих поддержку государственных программ и проектов за счет субсидий, предоставленных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере информационных технологий, на реализацию указанных государственных программ и проектов

абз. 8 пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ в ред. с 01.01.2021

#баркаловаэксперт

**Прописан порядок
определения остаточной
стоимости НМА**

#баркаловаэксперт

С 01 января 2021 года п. 3 ст. 257 дополнен нормой, содержащей порядок определения остаточной стоимости нематериальных активов.

Остаточная стоимость НМА определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой, начисленной за период эксплуатации амортизации

пп. 23 ст. 2 Закона N 374-ФЗ

#баркаловаэксперт

Соответственно дополнен пп. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ, где указано, что при реализации амортизируемого имущества доход от реализации можно уменьшить – на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с пунктами 1 и 3 ст. 257 НК РФ.

Ранее упоминание об остаточной стоимости НМА в НК РФ отсутствовало (как в п. 3 ст. 257, так и в п.1 ст. 268 НК РФ).

Пробел в отношении остаточной стоимости НМА устранен (пп. 24 ст. 2 Закона N 374-ФЗ).

#баркаловаэксперт

**Уточнен порядок
формирования резерва на
выплату
ежегодного вознаграждения
за выслугу лет**

#баркаловаэксперт

С 1 января 2021 года в главе 25 НК РФ предусмотрены особенности при формировании резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год

п. 36 ст. 2, п. 5 ст. 9 Закона N 374-ФЗ

#баркаловаэксперт

В ст. 324.1 НК РФ дополнен п. 7, согласно которому инвентаризация резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год осуществляется до момента представления налоговой декларации за отчетный (налоговый) период.

Если сумма вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год, фактически начисленных до даты инвентаризации, превышает сумму резерва, сформированного на последнюю дату отчетного (налогового) периода, то сумма превышения включается в состав расходов отчетного (налогового) периода.

#баркаловаэксперт

Если сумма вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год, фактически начисленных до даты инвентаризации, оказывается меньше суммы резерва, сформированного на последнюю дату отчетного (налогового) периода, то разница подлежит включению в состав внереализационных доходов отчетного (налогового) периода.

Так, крайний срок представления декларации по налогу на прибыль за налоговый период – 28 марта.

Это значит, что при инвентаризации резерва будут участвовать суммы вознаграждений начисленные (выплаченные) до этой даты (если не подали декларацию раньше).

#баркаловаэксперт

Ранее порядок был аналогичен порядку формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, инвентаризация которого производится на конец налогового периода – 31 декабря отчетного года.

**Новые условия применения
ставки 0% при реализации
долей в уставном капитале
и акций компаний**

#баркаловаэксперт

С 1 января 2021 года изменяются условия применения ставки 0% при реализации долей в УК и акций компаний (ст.284.2 НК РФ):

- ✓ ставка 0% может применяться при реализации и ином выбытии акций (погашении) и долей в УК не только российских, но и иностранных организаций, если они непрерывно владели на дату выбытия более пяти лет.
- ✓ для применения ставки 0% не только при реализации акций, но при реализации долей в уставном капитале организаций нужно выполнить еще одно или несколько условий:

#баркаловаэксперт

1-е условие...

Акции (доли) составляют уставный капитал организаций, не более 50% активов которых, по данным финансовой отчетности на последний день месяца, предшествующего месяцу реализации, прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ.

Если акции российских организаций на дату их реализации или иного выбытия (в том числе погашения) относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и на эту же дату являются акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики, то 0% применяется независимо от состава активов этих российских организаций.

#баркаловаэксперт

2-е условие...

Для иностранных акций и долей в уставном капитале помимо прочих условий ставка 0% применяется, если государство постоянного местонахождения указанных иностранных организаций не включено в «черный список оффшоров», утв. Минфином

**IT-компании получили
новые налоговые
льготы**

Установили льготные налоговые ставки:

- 3 процента — для налога, поступающего в федеральный бюджет;
- 0 процентов — для налога, поступающего в региональные бюджеты.

Льготные ставки вправе применять две категории организаций:

- = те, кто работает в сфере информационных технологий, в том числе сопровождает собственные компьютерные продукты;
- = разработчики (проектировщики) изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции.

Применять льготные ставки смогут организации, которые соответствуют следующим критериям:

- = среднесписочная численность работников за отчетный (налоговый) период не менее семи человек;
- = доля доходов от реализации программных продуктов и услуг в IT-сфере (работ и услуг, связанных с проектированием и разработкой электронных изделий) не менее 90 процентов от общего объема доходов.

Кроме того, у IT-компаний должна быть аккредитация Минкомсвязи, а разработчики электронных изделий должны быть включены в специальный реестр Минпромторга.

При этом IT-компаниям запретили единовременно списывать на расходы стоимость электронно-вычислительной техники.

Пункт 6 статьи 259 НК, который позволял не амортизировать такие основные средства, отменили

С 1 января 2021 года

Закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ

**Закрепили в НК
порядок
распределения
прибыли
при обособленных
подразделениях и
иных обособленных подразделениях**

иных обособленных подразделениях

Компания, у которой есть обособленные подразделения и которая вправе по ряду операций платить налог на прибыль по пониженной ставке, для расчета региональной части налога на прибыль **каждую налоговую базу должна распределять между обособленными подразделениями.**

Такой порядок закрепили в пункте 2 статьи 288 НК.

С 1 января 2021 года

п. 9 ст. 1 Закона от 13.07.2020 № 195-ФЗ

**Расходы
на
благотворительность**

Изменения в НК РФ (Федеральный закон от 08.06.2020 №172-ФЗ)

Расходы на передачу имущества (в т.ч. денежных средств) на предупреждение и предотвращение распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции можно учесть в составе внереализационных расходов на дату передачи имущества (пп. 19.5 п. 1 ст. 265, пп. 13 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Если такое имущество передается:

- органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления,
- государственным и муниципальным учреждениям,
- государственным и муниципальным унитарным предприятиям,
- медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями.

Письмо Минфина России от 27 августа 2020 г. N 03-03-07/75251

Расходы в виде стоимости имущества, переданного налогоплательщиком безвозмездно вышеупомянутым получателям, могут быть учтены при формировании налоговой базы по налогу на прибыль при условии, что такое имущество предназначено для использования по **ПРЯМОМУ назначению** в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции.

#баркаловаэксперт

Специальные налоговые режимы

**Основные ошибки,
которые допускаются,
при определении базы
по УСНО «Доходы»**

#баркаловаэксперт

Эквайринг

Логика работает так: раз деньги на расчётный счёт падают за минусом комиссий, то налогооблагаемый доход это то, что зачислено на расчётный счет.

Однако налоговая считает иначе.

В НК РФ прописано, что доходом признаётся выручка от продаж, следовательно, в графу 4 раздела I вносится сумма, которую покупатель оплатил, а не та, которая была зачислена на расчётный счёт за минусом комиссии за эквайринг.

#баркаловаэксперт

Комиссионное вознаграждение

Кто работает с маркетплейсами, такими как Озон, Вайлдбериз, знают, что агент удерживает своё вознаграждение и перечисляет принципалу то, что осталось.

В этом случае в «Доходы» необходимо принимать всю выручку, принцип и аргументы те же самые, что и с эквайрингом.

#баркаловаэксперт

Не включать в доходы безнадёжную или с истёкшим сроком исковой давности кредиторскую задолженность

Кредиторская задолженность по ликвидированному контрагенту, в момент записи об этом в ЕГРЮЛ, признаётся доходом у должника и подлежит налогообложению.

#баркаловаэксперт

Взаимозачёты

Ты мне товар, я тебе услугу — никто никому денег не платит. Все хорошо! Но не с позиции НК РФ.

Нет денег за товар или услугу — это личное дело каждого, в каком виде он берёт оплату.

Но факт реализации был, значит и налогооблагаемая база возникла. Будь любезен признать выручку на дату проведения взаимозачёта.

#баркаловаэксперт

Прощение долга

Например, участник общества простил долг по займу своей же компании. Необходимо заплатить налог с этой суммы, так как компанией получен доход пп. 2 п. 1 ст. 248, п. 8 ст. 250, п. 1 ст. 346.15 НК РФ.

Есть исключение, не нужно учитывать прощенный долг в доходах на УСН, если (пп. 11 п. 1 ст. 251, пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ):

#баркаловаэксперт

Прощение долга

доля учредителя в вашей организации составляет не менее 50% вашего уставного (складочного) капитала;

имущество, которое получили по договору займа, вы в течение года не передавали третьим лицам (если заем был деньгами, то выполнять это условие не нужно).

Прощенные проценты по займу учитывайте в доходах в любом случае независимо от того, какая доля у вашего учредителя.

На них освобождение, указанное в пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ, не распространяется.

#баркаловаэксперт

**Книга доходов и
расходов – секреты
заполнения**

#баркаловаэксперт

Поскольку КУДиР является налоговым регистром и служит для определения суммы налога, то в неё необходимо записывать лишь те доходы и расходы, которые влияют на его величину.

КУДиР состоит из разделов, которые необходимо заполнять в зависимости от того, какую базу для исчисления налога вы выбрали при УСН: «Доходы» или «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Обо всём по порядку...

#баркаловаэксперт

Как заполнить КУДИР на УСН с объектом «Доходы»

#баркаловаэксперт

На упрощённой системе с объектом «Доходы» необходимо заполнять разделы I, IV и V

Раздел I. Доходы и расходы

В данном разделе найдут своё отражение доходы организации или ИП подлежащие налогообложению. Данные суммы вносятся в КУДиР на основании первичных документов в хронологическом порядке с указанием даты и номера.

Вносить в КУДиР полученные доходы необходимо только тогда, когда деньги по факту получены от покупателя, в кассу или на расчётный счёт. Замечу, что предоплата так же считается доходом, поэтому её необходимо отражать в графе 4.

#баркаловаэксперт

При объекте «Доходы» данные в графе 5 обычно не фигурируют, так как расходов уменьшающих доходы при данном способе исчисления налогооблагаемой базы нет, за редким исключением.

Например, если в течение налогового периода организация (ИП) получала субсидию от государства на поддержку малого и среднего бизнеса

В этом случае графе 5 укажите расходы, которые оплатили этими деньгами.

#баркаловаэксперт

Здесь есть особенность, сумму полученной субсидии необходимо показать и в части доходов (графа 4), но только в тот момент и в той сумме, когда совершены, произошли траты (расходы) за счёт субсидированных средств.

Например, потратили часть субсидии — добавили эту сумму сразу и в доходы и в расходы.

Потратили ещё часть — снова внесли записи.

И так делайте до тех пор, пока не потратите субсидию полностью.

#баркаловаэксперт

Раздел IV. Расходы, уменьшающие налог

На какие суммы можно уменьшить налог при объекте «Доходы», те и будем отражать в данном разделе.

В НК РФ есть закрытый перечень таких расходов — это страховые взносы за сотрудников, взносы по договорам добровольного личного страхования и больничные пособия за первые три дня нетрудоспособности, оплаченные организацией.

ИП в данном разделе будет указывать страховые взносы, которые он заплатит за себя.

#баркаловаэксперт

Раздел V. Торговый сбор, уменьшающий налог

А вот здесь очень интересный момент. Из названия самого раздела понятно, что в него необходимо добавить сумму уплаченного торгового сбора.

Как правило, данный раздел заполняется только теми налогоплательщиками, кто обязан платить торговый сбор. Это в корне неверно!!!

Данный раздел должны заполнять ВСЕ налогоплательщики на УСНО «Доходы».

#баркаловаэксперт

Даже если в вашем регионе нет торгового сбора, и вы его не платите, данный раздел подлежит заполнению.

В нем необходимо указать отчётный год, а в графах проставить прочерки.

Если вы платите торговый сбор, то всё как обычно, вносите порядковый номер операции, дату и номер первичного документа и период, период за который внесли платёж, сумму.

**Как заполнить КУДИР
на УСН «Доходы,
уменьшенные на
величину расходов»**

#баркаловаэксперт

На упрощённой системе с объектом «Доходы минус расходы» подлежат заполнению разделы I–III, а также справка к разделу I на основе итоговой суммы доходов и расходов.

Раздел I. Доходы и расходы

В этот раздел, как и на УСН «Доходы», нужно вносить все хозяйственные операции в хронологическом порядке с указанием даты и номера первичного документа, подлежащие налогообложению.

В графе 4 укажите доходы, а в графе 5 — расходы. Напоминаю, что вносить нужно только те операции, которые учитываются при расчёте налога.

#баркаловаэксперт

В налоговом учёте очень важно понимать, в какой момент денежные траты становятся расходами, тут есть нюанс.

Если вы приобрели товары для перепродажи, расходы, связанные с приобретением, в КУДиР можно заносить только в тот день, когда выполнены три обязательных условия:

вы получили товар от поставщика;

вы оплатили этот товар;

вы отгрузили данный товар покупателю.

#баркаловаэксперт

Обращаю ваше внимание, расходы по заработной плате вносятся в КУДиР не в момент начисления, а в момент, когда работник получил деньги на руки или на карту (статья 346.17 НК РФ).

#баркаловаэксперт

Раздел II. Расходы на основные средства и нематериальные активы

Если организация в налоговом периоде приобретала основное средство, то расходы можно учесть при расчёте налога.

Обращаю ваше внимание, основное средство или НМА могут быть внесены в данный раздел только в том случае, если они введены в эксплуатацию.

С момента ввода в эксплуатацию, затраты по основным средствам и НМА необходимо распределить равномерно, по оставшимся кварталам до конца налогового периода.

#баркаловаэксперт

Разберём на примере.

Вы приобрели складское помещение стоимостью 1 200 000 руб. в феврале.

Февраль — это первый квартал, поэтому стоимость складского помещения мы можем равными долями распределить между четырьмя кварталами.

Получается $1\,200\,000 \text{ руб.} / 4 \text{ квартала} = 300\,000 \text{ руб.}$ — каждый квартал данная сумму будет приниматься в расходы.

#баркаловаэксперт

Если для наглядности немного изменить условия нашего примера и предположить, что данная покупка была бы совершена нами в августе, то есть в третьем квартале, в этом случае необходимо будет списать в расходы по 600 000 руб. в третьем и четвёртом квартале.

Не многие знают, что ежеквартально рассчитанную сумму по основным средствам, принимаемым к расходам, из графы 12 необходимо дублировать в графу 5 раздела I с указанием последнего числа квартала.

Так как раздел II носит справочный характер, а сама налогооблагаемая база определяется по данным раздела I.

#баркаловаэксперт

**Новые лимиты по
УСНО в 2021 году, как
применять?**

Лимиты по доходам и средней численности на 2021 год

По новым правилам упрощенцы не будут слетать с УСН сразу после того, как превысят базовые лимиты.

Для них будет действовать переходный период, во время которого вырастут ставки налога.

#баркаловаэксперт

Актуальные на 2021 год лимиты представлены в таблице.

	Стандартные условия УСН	Переходный период по УСН	Утрата права на применение УСН
Доходы за квартал, полугодие, 9 месяцев, год	150 млн рублей	150–200 млн рублей	более 200 млн рублей
Средняя численность сотрудников за квартал, полугодие, 9 месяцев, год	до 100 человек включительно	100–130 человек	более 130 человек

#баркаловаэксперт

До тех пор, пока доходы налогоплательщика не превысят 150 млн рублей и средняя численность сотрудников не окажется больше 100, действуют стандартные ставки по упрощённому налогу:

1–6 % — для объекта налогообложения «доходы»;

5–15 % — для объекта налогообложения «доходы минус расходы».

#баркаловаэксперт

После того, как налогоплательщик зарабатывает больше 150 млн рублей или наймёт 101-го сотрудника, — начинается переходный период.

Он стартует с самого начала того квартала, в котором были превышены базовые лимиты.

В этом случае ставки по налогу возрастают:

8 % — для объекта налогообложения «доходы»;

20 % — для объекта налогообложения «доходы минус расходы».

#баркаловаэксперт

Если до конца налогового периода доходы упрощенца не превысят 200 млн рублей, а средняя численность сотрудников не превысит 130 человек, в следующем году он сможет продолжить применять УСН.

С начала того квартала, в котором выручка превысила 200 млн рублей или средняя численность сотрудников превысила 130 человек, налогоплательщик теряет право на применение УСН.

Тогда придётся платить все налоги, предусмотренные ОСНО: налог на прибыль, НДС, налог на имущество.

Компания сможет снова вернуться на упрощёнку не ранее, чем через год после утраты права на применение УСН.

Важное условие: лимиты для перехода на упрощённый режим снова должны соблюдаться.

#баркаловаэксперт

**Новые правила
расчёта налога
и авансовых платежей
при УСНО**

#баркаловаэксперт

Во время переходного периода налог и авансовые платежи считайте в следующем порядке:

Рассчитайте налоговую базу за весь период, предшествующий кварталу, в котором были нарушены базовые лимиты.

Она облагается налогом по стандартной ставке: 6 % или 15 %.

Рассчитайте базу за весь налоговый период.

Вычтите из неё базу, облагаемую по стандартной ставке. На оставшуюся сумму начисляйте налог по повышенной ставке — 8 % или 20 %.

#баркаловаэксперт

Сложите полученные суммы — это будет налог за период.

ООО «Марципан» работает на УСН «Доходы» со стандартной ставкой 6 %.

В компании в течение всего 2021 года было 86 сотрудников, а вот доходы изменялись и составили:

I квартал — 55 млн рублей;

полугодие — 120 млн рублей;

9 месяцев — 160 млн рублей;

2021 год — 210 млн рублей.

#баркаловаэксперт

Доходы ООО «Марципан» за I квартал и полугодие облагались налогом по ставке 6 %.

Авансовый платёж за I квартал = $55 \times 6 \% = 3,3$ млн рублей.

Авансовый платёж по итогу полугодия = $(120 \times 6 \%) - 3,3$ млн рублей = 3,9 млн рублей.

#баркаловаэксперт

Доход компании за 9 месяцев превысил 150 млн рублей — начался переходный период со ставкой налога 8 %.

Авансовый платёж по итогу 9 месяцев = $(120 \times 6\%) + ((160 - 120) \times 8\%) - 3,3 - 3,9 = 3,2$ млн рублей.

Доходы ООО «Марципан» по итогам 2021 года превысили 210 млн рублей, то есть организация вышла за пределы переходного периода и потеряла право применять УСН с октября 2021 года.

#баркаловаэксперт

**Что еще изменилось
в упрощённой системе**

#баркаловаэксперт

Налоговые каникулы для ИП на УСН продлили до 2024 года.

Они доступны новым ИП, которые заняты в производственной, социальной, научной сферах или в сфере бытовых услуг населению.

Во время каникул упрощенцы применяют нулевую ставку по налогу, и даже на УСН 15 % налог можно будет совсем не платить.

#баркаловаэксперт

Декларацию по УСН поменяли.

За 2021 год нужно будет отчитываться по новой декларации, форма которой утверждена приказом от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@.

В неё добавили строки и коды для повышенных ставок по УСН.

Чтобы упрощенцы не путались, налоговая разрешила отчитываться по новой форме уже за 2020 год, но можно использовать и старую.

#баркаловаэксперт

При расчёте 1 % взносов в ПФР можно учитывать расходы.

Раньше налоговая и Минфин говорили, что предпринимателям на УСН «доходы минус расходы» учитывать расходы при расчёте переменной части страховых взносов в ПФР нельзя.

Предприниматели должны были платить 1 % со всех доходов, которые превысили 300 000 рублей.

Теперь это делать разрешили, поэтому огромных переплат больше не будет.

#баркаловаэксперт

**НДФЛ и страховые
взносы.**

**Новые моменты
с 2021 года.**

#баркаловаэксперт

Страховые взносы.

Объект для страховых взносов.

Статья 420 НК РФ Объект обложения страховыми взносами

1. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в абзацах втором и третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей статьей, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования :

#баркаловаэксперт

- 1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
- 2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;

Тарифы страховых взносов.

Статья 425 НК РФ Тарифы страховых взносов

На ОПС в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 22 процента;

свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 10 процентов;

#баркаловаэксперт

На ФСС в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;

На ОМС - 5,1 процента

Тарифы страховых взносов у иностранных работников.

ВКС – ОПС – 0%, ОМС, 0%, ФСС – 0%, ФСС_НС – в зависимости от тарифа.

ЕАЭС – ОПС – 22%, ОМС -5,1%, ФСС – 2,9%, ФСС_НС – в зависимости от тарифа.

Временно пребывающие – ОПС – 22%, ОМС – 0%, ФСС -1,8%, ФСС_НС - в зависимости от тарифа.

Льготные тарифы с 2021 г. для IT компаний .

Для компаний, работающих в IT – сфере, с 01.01.2021 года будут действовать еще более низкие тарифы (п. 1.1 п. 2 ст. 427 НК РФ):

- на обязательное пенсионное страхование — 6%,
- на обязательное медицинское страхование — 0,1%,

#баркаловаэксперт

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в т.ч. с выплат в пользу иностранных граждан, временно пребывающих в РФ
(за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года N 115-ФЗ) — 1,5%.
Общий тариф – 7,6 %.

Для сравнения общий тариф страховых взносов в 2020 году для IT – компаний – 14 %.

#баркаловаэксперт

Взносы IT компаний с предельной величины.

**Письмо Минфина России от 17.12.2020 N
03-15-06/110983**

Пока выплаты физлицам нарастающим итогом с начала года не превышают предельных величин базы по страховым взносам, организации IT-сферы применяют пониженные тарифы. Если сумма выплат станет больше порогового значения, не нужно будет перечислять пенсионные взносы.

Это следует из разъяснений Минфина.

Подобное мнение ведомство высказывает не первый раз.

Взносы на ОМС по тарифу 0,1% придется платить весь год, поскольку для них предельную величину базы не устанавливают.

#баркаловаэксперт

Пониженные тарифы для субъектов МСП с 1 апреля 2020 года.

Федеральный закон от 01.04.2020 № 102-ФЗ

С 1 апреля 2020 по 31 декабря 2020 года для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства в отношении части выплат в пользу застрахованного по итогам месяца, превышающей федеральный МРОТ на начало расчетного периода, страховые взносы составят 15% (10% на ОПС, на ВНиМ - 0%, ОМС - 5%).

#баркаловаэксперт

С 1 января 2021 г. тарифы установлены в ст.427 НК РФ (пп.17 п.1 и п.2.1ст.427 НК РФ)

С 01.01.2021 МРОТ 12 792 руб.

(Федеральный закон от 29.12.2020 N 473-ФЗ)

#баркаловаэксперт

Справочная таблица тарифов для МСП с 1 января 2021 года

Объект для начисления страховых взносов	Объект для начисления ежемесячный	ОПС	ОМС	ФСС
В предельной величине	В пределах МРОТ	22%	5,1%	2,9%
	Сверх МРОТ	10%	5%	0%
Сверх предельной величины	В пределах МРОТ	10%	5,1%	-
	Сверх МРОТ	10%	5%	-

Предельная величина в 2021 году.

Постановление Правительства РФ № 1935 от 26.11.2020 г.
Предельная величина для исчисления страховых взносов на 2021 год составит:

предельная величина базы для исчисления страховых взносов:

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежит индексации с 1 января 2021 г. в 1,059 раза с учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации и составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую **966 000 рублей** нарастающим итогом с 1 января 2021 г.;

#баркаловаэксперт

- на обязательное пенсионное страхование с учетом размера средней заработной платы в Российской Федерации на 2021 год, увеличенного в 12 раз, и применяемого к нему повышающего коэффициента, установленного пунктом 5 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации на 2021 год в размере 2,3, составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую **1 465 000 рублей** нарастающим итогом с 1 января 2021 г.

#баркаловаэксперт

Пониженные тарифы для субъектов МСП не зависят от вида деятельности.

**Письмо ФНС России от 12.08.2020 N СД-4-3/12972@,
Письмо Минфина России от 31.12.2020 N 03-01-10/116785,
Письмо Минфина России от 31.12.2020 N 03-01-11/116811,
Письмо Минфина России от 28.12.2020 N 03-01-11/115071**
Пониженные тарифы взносов для малого и среднего бизнеса
не зависят от вида деятельности

Пониженные тарифы взносов для выплат сверх МРОТ
установлены вместе с мерами поддержки в связи с
коронавирусом, однако их применение не зависит от вида
деятельности страхователя.

Главное, чтобы сведения о плательщике взносов были внесены
в реестр субъектов МСП.

Районный коэффициент при применении пониженных тарифов

Информация ФНС

ФНС России разъяснила, как субъектам МСП определить величину МРОТ для расчета страховых взносов по пониженным тарифам в соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 01.04.2020 N 102-ФЗ.

#баркаловаэксперт

ФНС России обращает внимание, что эта величина МРОТ является фиксированной.

Ее размер не увеличивается на районные коэффициенты и процентные надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, которые предусмотрены трудовым законодательством и являются частью оплаты труда работников.

Из данной информации косвенно можно сделать вывод о том, что не имеет значения в каком режиме работает застрахованный (полное рабочее время или нет, на одну ставку или еще на условиях внутреннего совместительства, по договору ГПХ) – **сверх МРОТ ставка страховых взносов 15 %.**

#баркаловаэксперт

Пониженные тарифы страховых взносов при включении – исключении из субъектов МСП

Письмо ФНС России от 29.04.2020 N
БС-4-11/7300@

Начать перечислять взносы по общему тарифу в 15% с части выплат выше федерального МРОТ можно уже с зарплаты за апрель.

**Главное - чтобы организация или ИП были
включены в реестр субъектов МСП
в апреле или ранее.**

#баркаловаэксперт

Те, кто попадет в реестр позднее, смогут воспользоваться льготным тарифом с начала месяца, в котором их включили в реестр.

Аналогичное правило действует и для исключенных из реестра страхователей.

Пониженные тарифы они не смогут применять уже с 1-го числа месяца их исключения из реестра.

#баркаловаэксперт

Расходы по тестированию на COVID -19 в объект по страховым взносам

**Письмо Минфина России от 07.07.2020 N
03-15-06/58517**

Если речь идет об исполнении обязанности работодателя, например, по указу Мэра Москвы в связи с введением режима повышенной готовности, то с сумм, которые тот перечисляет мед.организации, платить взносы не нужно.

По мнению Минфина, эти деньги не связаны с выплатами в пользу работников и не признаются объектом обложения взносами.

#баркаловаэксперт

Другой случай, рассмотренный ведомством, - проведение тестирования в рамках договоров оказания мед.услуг.

Если они заключены на срок не менее года, на суммы платежей по ним также не нужно начислять ВЗНОСЫ.

#баркаловаэксперт

А вот когда работодатель компенсирует работникам их расходы на тестирование, взносы заплатить придется.

Как указал Минфин, подобная выплата в перечне необлагаемых не указана.

Стоит отметить, что это общий подход финансистов: если выплаты нет в перечне, с нее нужно платить взносы.

Расходы по ГПХ

С 2021 года суммы компенсации расходов исполнителя, понесенных в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договору гражданско-правового характера, не облагаются страховыми взносами (подп.16 п. 1 ст. 422 НК РФ в редакции Федерального закона от 23.11.2020 №374-ФЗ).

#баркаловаэксперт

С 2021 года не нужно облагать страховыми взносами суммы:

-возмещения фактически произведенных и документально подтвержденных расходов физлица, связанных с выполнением работ или оказанием услуг по гражданско-правовому договору;

-оплаты напрямую за физическое лицо расходов для того, чтобы он мог выполнить работу или оказать услугу по гражданско-правовому договору.

#баркаловаэксперт

Ранее Минфин России также придерживался позиции, что объектом обложения страховыми взносами является только вознаграждение исполнителю, а компенсация расходов, понесенных в связи с исполнением договора, в частности на оплату проезда и проживания, страховыми взносами не облагается.

#баркаловаэксперт

Отчетность по страховым взносам

п.7 ст.431 НК РФ Плательщики, указанные в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса (за исключением физических лиц, производящих выплаты, указанные в подпункте 3 пункта 3 статьи 422 настоящего Кодекса), представляют расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

За 1 квартал 2021 года расчет нужно представить в установленные сроки – **не позднее 30 апреля 2021 года.**

#баркаловаэксперт

Форма расчета по страховым взносам

**Приказ ФНС России от 18.09.2019 N
ММВ-7-11/470@**

"Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@"

#баркаловаэксперт

Расчет по страховым взносам
за 1 квартал 2021 год

Приказ ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/751@

Внесены изменения в форму, электронный формат и порядок заполнения Расчета по страховым взносам. Они применяется, начиная с предоставления Расчета за 2020 год.

#баркаловаэксперт

В новой форме предусмотрены:

- новые коды тарифа плательщика (20, 21 и 22);
- новые коды категории застрахованного лица (МС, ВЖМС, ВПМС, КВ, ВЖКВ, ВПКВ);
- введено приложение 5.1 для IT-компаний, применяющих пониженные тарифы взносов и др.

Пособия из ФСС в РСВ

**Письмо ФНС России от 29.01.2021 N
БС-4-11/1020@**

При заполнении приложения 2 к разделу 1 расчета начиная с отчетного периода I квартал 2021 года необходимо руководствоваться следующим:

- строка 070 "Произведено расходов на выплату страхового обеспечения» -не подлежит заполнению;

#баркаловаэксперт

- строка 080 "Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения" может быть заполнена при возмещении ФСС расходов за периоды, истекшие до 01.01.2021;
- В строке 090 признак "2" не может быть указан.

#баркаловаэксперт

Кроме того, не подлежат заполнению:

- приложение 3 "Расходы по обязательному социальному страхованию»
- приложение 4 "Выплаты, произведенные за счет средств, финансируемых из федерального бюджета".

#баркаловаэксперт

Средняя численность в расчете по страховым взносам в 2021 году

С 1 января 2021 года ежегодный отчет о среднесписочной численности отменен.

И данные о среднесписочной численности нужно подавать в налоговые органы плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в составе расчета по страховым взносам (абз. 6 п. 3 ст. 80 НК РФ в редакции Федерального закона от 28.01.2020 №5-ФЗ).

#баркаловаэксперт

Информация ФНС России "ФНС России напоминает, что расчет по страховым взносам за 2020 год представляется по обновленной форме"

В новой редакции титульного листа предусмотрено дополнительное поле для отражения среднесписочной численности работников.

#баркаловаэксперт

Также ФНС напоминает, что плательщики, у которых число работников превышает 10 человек, направляют расчет по страховым взносам в электронной форме, если 10 сотрудников и менее, - расчет можно представить как в электронной форме, так и на бумаге.

Средняя численность в расчете по ОП

Письмо ФНС от 22.01.2021 года № БС-4-11/663@

ФНС пояснила, как заполнять поле среднесписочной численности в расчете по страховым взносам (РСВ), сдаваемом обособленным подразделением.

сведения о среднесписочной численности работников представляются в составе РСВ в налоговый орган по месту нахождения организации, рассчитанные исходя из численности работников головного подразделения организации и его обособленных подразделений.

#баркаловаэксперт

ФНС отметила, что обособленным подразделениям организаций при заполнении РСВ необходимо руководствоваться следующим:

- поле «Среднесписочная численность (чел.)» расчета начиная с отчетного расчетного (отчетного) периода 1 квартал 2021 год не заполняется.

#баркаловаэксперт

НДФЛ

Плательщики НДФЛ и налоговые агенты

Статья 207 НК РФ

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Ст.226 НК РФ

Российские организации, индивидуальные предприниматели от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога.

Ставки НДФЛ

Статья 224 НК РФ Налоговые ставки

Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

#баркаловаэксперт

Письмо Минфина России от 12.08.2013 N 03-04-06/32676

Если физическое лицо не представляет запрашиваемые документы, налоговый агент вправе применить к выплачиваемым этому физическому лицу доходам налоговую ставку и порядок расчета налоговой базы, предусмотренные для лиц, не являющихся налоговыми резидентами.

Определение статуса налогоплательщика

п.2 Статья 207 НК РФ

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

Определение статуса налогоплательщика в 2020 году

Федеральный закон от 31.07.2020 N 265-ФЗ

Физлицо может признать себя налоговым резидентом в 2020 году, если оно находилось в РФ от 90 до 182 календарных дней включительно, и применять общую ставку НДФЛ (13%, а не 30%).

Поправка вступила в силу 31 июля 2020 года.

#баркаловаэксперт

Чтобы признать себя резидентом, нужно подать заявление в налоговую инспекцию до 30 апреля 2021 года включительно.

Оно составляется в произвольной форме, но с обязательным указанием фамилии, имени, отчества (при наличии) и ИНН физлица.

Порядок подтверждения статуса в 2020 году

Письмо ФНС России от 28.09.2020 N ВД-4-17/15732

Чтобы стать налоговым резидентом в 2020 году, нужно находиться в России от 90 до 182 календарных дней включительно.

В расчет берут период с 1 января по 31 декабря этого года. Для получения резидентства физлица направляют заявление в произвольной форме.

Ведомство рекомендовало форму такого заявления.

В нем оно просит указывать, еще и сколько дней физлицо провело в России в 2020 году.

#баркаловаэксперт

Порядок подтверждения статуса налогоплательщика

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПИСЬМО от 23 мая 2018 г. N 03-04-06/34676

Согласно пункту 2 статьи 207 Кодекса налоговыми резидентами Российской Федерации признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

#баркаловаэксперт

Перечень документов, подтверждающих фактическое нахождение физического лица на территории Российской Федерации, **Кодексом не установлен.**

Подтверждение фактического нахождения физического лица на территории Российской Федерации может производиться на основании любых документов, оформленных в установленном порядке, позволяющих установить количество дней его фактического пребывания на территории Российской Федерации.

Ставка 13% не зависимо от статуса

- от осуществления трудовой деятельности, указанной в статье 227.1 настоящего Кодекса, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов;
- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации", в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов;

Ставка НДФЛ у граждан из ЕАЭС

Статьей 73 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года предусмотрено, что в случае, если одно государство - член ЕАЭС в соответствии с его законодательством и положениями международных договоров вправе облагать налогом доход налогового резидента (лица с постоянным местопребыванием) другого государства-члена в связи с работой по найму, осуществляемой в первом упомянутом государстве-члене. Такой доход облагается в первом государстве-члене с первого дня работы по найму по налоговым ставкам, предусмотренным для таких доходов физических лиц - налоговых резидентов (лиц с постоянным местопребыванием) этого первого государства-члена.

#баркаловаэксперт

Ставка НДФЛ у граждан из ЕАЭС на конец налогового периода

Письмо Минфина России от 16.12.2019 N 03-04-05/98059

При этом по итогам налогового периода определяется окончательный налоговый статус физического лица в зависимости от времени его нахождения в Российской Федерации в данном налоговом периоде.

Данный вывод не противоречит Постановлению Конституционного Суда Российской Федерации от 25.06.2015 N 16-П.

#баркаловаэксперт

Изложенный порядок определения налогового статуса применяется в отношении физических лиц независимо от гражданства.

Учитывая изложенное, если по итогам налогового периода сотрудники организации - граждане государств - членов Евразийского экономического союза не приобрели статус налоговых резидентов (находились в Российской Федерации менее 183 дней), суммы налога на доходы физических лиц, удержанного с их доходов, полученных в данном налоговом периоде, подлежат перерасчету налоговым агентом по ставке в размере 30 процентов.

Увольнение ЕАЭС в течении налогового периода

Письмо Минфина России от 25.08.2020 N 03-04-06/74275

При этом по итогам налогового периода определяется окончательный налоговый статус физического лица в зависимости от времени его нахождения в Российской Федерации в данном налоговом периоде.

Данный вывод не противоречит Постановлению Конституционного Суда Российской Федерации от 25.06.2015 N 16-П.

#баркаловаэксперт

Изложенный порядок определения налогового статуса применяется в отношении физических лиц независимо от гражданства.

В случае если после даты увольнения выплаты не производятся, перерасчетов сумм налога, удержанных по ставке в размере 13 процентов, налоговым агентом не производится.

Прогрессивная шкала ставки по НДФЛ

Федеральный закон от 23.11.2020 года № 372-ФЗ

С 01.01.2021 года доходы физических лиц, превышающие 5 000 000 руб. будут облагаться налогом по ставке 15%.

#баркаловаэксперт

Но есть исключения из правил.

Так, по «старой» ставке 13% будут облагаться следующие доходы (независимо от их размера):

- продажа любого личного имущества (кроме ценных бумаг);
- полученное в дар имущество (кроме ценных бумаг);
- страховые выплаты по договорам страхования и пенсионного обеспечения

#баркаловаэксперт

В 1 квартале 2021 года за ошибки при удержании налога по повышенной ставке наказывать не будут,
т. е. штрафы и пени налоговым агентам не грозят.

При этом обязательно надо успеть перечислить в бюджет недостающую сумму налога до 01.07.2021 года (п. 4 ст. 2 Закона).

А лучше сразу перестроиться и применять верную ставку налога.

#баркаловаэксперт

Налоговая база отдельно в отношении каждого вида дохода 2021-2022 году – переходный период

В ст.210 НК РФ новый пункт 2.1, в котором закреплена необходимость определять самостоятельные налоговые базы в отношении доходов, облагаемых по ставкам 13 % или 15 % в соответствии с п. 1 ст. 224 НК РФ, а именно:

- по доходам от долевого участия;
- по доходам в виде выигрышей, полученных участниками азартных игр и участниками лотерей;
- по доходам по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами;

#баркаловаэксперт

- по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги;
- по операциям займа ценными бумагами;
- по доходам, полученным участниками инвестиционного товарищества;
- по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете;
- по доходам в виде сумм прибыли контролируемой иностранной компании;

#баркаловаэксперт

- по иным доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, п. 1 ст. 224 НК РФ (в частности, заработная плата, оплата отпускных, премии).

Отмечу, что указанную налоговую базу законодатель определил как основную налоговую базу.

#баркаловаэксперт

КБК для прогрессивной шкалы НДФЛ

Приказ Минфина России от 12.10.2020 N 236н

Минфин дополнил перечень КБК по налогам. Так, для НДФЛ появятся следующие коды:

- 000 1 01 02080 01 0000 110 в отношении налога, который превышает 650 тыс. руб. и относится к части базы сверх 5 млн руб.;
- 000 1 01 02090 01 0000 110 в отношении налога с сумм прибыли КИК, которую получили физлица, перешедшие на особый порядок уплаты НДФЛ на основании подачи уведомления в налоговый орган;
- 000 1 01 02070 01 0000 110 в отношении налога с процента (купона, дисконта) по обращающимся облигациям российских организаций, которые номинированы в рублях и эмитированы после 1 января 2017 года.

Налоговая база и объект

Ст.210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах.

Ст.209 НК РФ Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

- 1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- 2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации

Статья 208 НК РФ Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации

Для целей настоящей главы к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся:

- вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации.

Объект для НДФЛ у дистанционного

работника

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

ПИСЬМО

от 14 июня 2018 г. N 03-04-06/40744

В случае если трудовой договор о дистанционной работе предусматривает определение места работы сотрудника как место нахождения его рабочего места в иностранном государстве, вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей за пределами Российской Федерации по такому договору, согласно подпункту 6 пункта 3 статьи 208 Кодекса, относится к доходам от источников за пределами Российской Федерации.

#баркаловаэксперт

Указанные доходы сотрудника организации, не признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации в соответствии со статьей 207 Кодекса, полученные от источников за пределами Российской Федерации, с учетом положений статьи 209 Кодекса не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц в Российской Федерации.

#баркаловаэксперт

Трудовые отношения с дистанционным работником

**МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПИСЬМО от 16 января 2017 г. N
14-2/ООГ-245**

Трудовой кодекс Российской Федерации не предусматривает возможность заключения трудового договора о дистанционной работе с гражданином Российской Федерации, с иностранным гражданином или лицом без гражданства, осуществляющими трудовую деятельность за пределами территории Российской Федерации, так как, учитывая положения статьи 312.3 Кодекса об обязанности работодателя обеспечить безопасные условия и охрану труда дистанционных работников.

В Письме Минтруда России от 07.12.2016 N 14-2/ООГ-10811

Уточняется, что сотрудничество с такими гражданами следует осуществлять в рамках гражданско-правовых отношений.

Порядок подтверждения статуса дистанционного работника

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

ПИСЬМО от 23 мая 2018 г. N 03-04-06/34676

Согласно пункту 2 статьи 207 Кодекса налоговыми резидентами Российской Федерации признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Перечень документов, подтверждающих фактическое нахождение физического лица на территории Российской Федерации, Кодексом не установлен.

#баркаловаэксперт

Подтверждение фактического нахождения физического лица на территории Российской Федерации может производиться на основании любых документов, оформленных в установленном порядке, позволяющих установить количество дней его фактического пребывания на территории Российской Федерации.

#баркаловаэксперт

По мнению Департамента, свидетельство о регистрации по месту временного пребывания, документы о регистрации по месту жительства (пребывания), оформленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, подтверждают право нахождения физического лица в Российской Федерации, но не являются документами, подтверждающими фактическое время его нахождения на территории Российской Федерации.

#баркаловаэксперт

Компенсация дистанционному работнику за использование оборудования не облагается взносами и НДФЛ

Письмо Минфина России от 29.10.2020 N 03-04-06/94269

По договору о дистанционной работе физлицу могут компенсировать расходы, связанные с использованием его оборудования и программно-технических средств. Минфин пояснил, что эта выплата не облагается взносами и НДФЛ в размере, который определен в договоре.

Ведомство уточнило: размер возмещения должен соответствовать экономически обоснованным затратам на фактическое использование оборудования в служебных целях. В качестве обоснования работодателю нужно иметь копии документов, которые подтверждают расходы сотрудника.

#баркаловаэксперт

Такие разъяснения Минфин давал ранее, не уточняя при этом характер работы сотрудника.

Следовательно, то, что он трудится дистанционно, значения не имеет.

Прощение долга

Федеральный закон от 26.07.2019 N 210-ФЗ

С 1 января 2020 года списание безнадежного долга не облагается НДФЛ, если одновременно выполняются два условия:

- физлицо-должник не признается взаимозависимым с кредитором и не является его работником. Условие должно выполняться в течение всего периода задолженности;
- это не является матпомощью или встречным исполнением обязательств.

#баркаловаэксперт

Если ситуация не подпадает под льготу, то датой получения дохода считается дата признания долга безнадежным.

Это правило не зависит от того, кто является кредитором: взаимозависимое лицо или нет.

Прежде для взаимозависимых лиц датой получения дохода признавалась дата списания долга с баланса организации, для других лиц - дата прекращения обязательства.

#баркаловаэксперт

Социальный вычет на покупку лекарств в 2020 году

пп.3 п.1 ст.219 НК РФ

В размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных им лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств.

Федеральный закон от 17.06.2019 N 147-ФЗ дал возможность получить социальный вычет на лечение в отношении расходов на любые лекарства, а не по определенному перечню.

Эти положения можно применять уже за период 2019 года.

#баркаловаэксперт

Социальный вычет с 2021 года

Утверждены новые перечни медицинских услуг и дорогостоящего лечения для социального вычета по НДФЛ (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ) (постановление Правительства РФ от 08.04.2020 №458).

В перечень медицинских услуг добавлены такие услуги как:

- медицинская эвакуация;
- паллиативная помощь.

#баркаловаэксперт

Перечень дорогостоящих услуг дополнен:

- ортопедическим лечением населения с врожденными и приобретенными дефектами зубов;
- услугами, оказываемыми в рамках паллиативной медицинской помощи;
- расширенным перечнем дорогостоящих услуг по услугам репродуктивной технологии.

**Новым перечнем необходимо руководствоваться,
начиная с 1 января 2021 года.**

Компенсация расходов на тестирование COVID-19

Письмо Минфина России от 25.06.2020 N 03-03-07/54757

Статья 41 Кодекса определяет доход как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемую для физических лиц в соответствии с главой 23 "Налог на доходы физических лиц" Кодекса.

#баркаловаэксперт

С учетом вышеизложенного оплаченная работодателем для работников стоимость проведения исследований на предмет наличия новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) в организациях, допущенных к проведению таких исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, необходимость проведения которых обусловлена обеспечением нормальных (безопасных) условий труда работников, не может быть признана экономической выгодой (доходом) налогоплательщиков.

Соответственно, доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, в таком случае **не возникает**.

#баркаловаэксперт

Оплату тестирования работников на COVID-19 не облагают НДФЛ

Письмо Минфина России от 09.10.2020 N 03-03-06/1/88521

Письмо Минфина России от 11.09.2020 N 03-03-06/1/79964

У работников не возникает дохода в целях НДФЛ, когда работодатель оплачивает ему тестирование для обеспечения нормальных условий труда. Значит, налог с такой оплаты не нужно удерживать и перечислять в бюджет.

НДФЛ с доходов по вкладам с 2021 года

Федеральный закон от 01.04.2020 N 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" внес поправки, которые вступят в силу с **2021 года**.

Статья 214.2. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам (остаткам на счетах) физических лиц в банках, находящихся на территории Российской Федерации, а также в виде процента (купона), выплачиваемого по обращающимся облигациям российских организаций, номинированным в рублях

#баркаловаэксперт

Определение налоговой базы в отношении доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, с 2021 года

В отношении доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории РФ, налоговая база определяется налоговым органом как превышение суммы доходов в виде процентов, полученных налогоплательщиком в течение налогового периода по всем вкладам (остаткам на счетах) в указанных банках, над суммой процентов, рассчитанной как произведение 1 млн руб. и ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на 1-е число налогового периода (п. 1 ст. 214.2 НК РФ).

Разъяснения ФНС как будут облагаться вклады.

Информация ФНС России от 02.12.2020

НДФЛ будет облагаться совокупный процентный доход по вкладам (остаткам на счетах) в российских банках, выплаченный физлицу за год, за минусом необлагаемого процентного дохода, рассчитанного как произведение 1 млн рублей и ключевой ставки Банка России.

#баркаловаэксперт

Пример: у физлица открыт вклад с начала 2021 года в размере 1,5 млн рублей со ставкой 5% годовых.

Проценты выплачиваются в конце срока действия вклада - 1 декабря.

В этом случае процентный доход за 11 месяцев составит 68 750 рублей.

#баркаловаэксперт

Если ключевая ставка Банка России на 1 января 2021 года - 4,25 %, то необлагаемый процентный доход налогоплательщика составит 42 500 рублей.

*Таким образом, сумма налога составит:
(68 750 - 42 500) x 13% = 3 412,50 рублей.*

Проценты по валютным счетам будут пересчитываться в рубли по официальному курсу Банка России на день фактического получения процентного дохода. При этом изменение размера валютного вклада, вызванное курсовыми колебаниями, при расчете суммы НДФЛ не учитывается.

Декларировать такие доходы гражданам не потребуется.

#баркаловаэксперт

Сам банковский вклад облагаться не будет

Письма Минфина России от 14.04.2020 N 03-04-09/29658, ФНС России от 21.04.2020 N БС-3-11/3162@.

Сумма банковского вклада (как рублевого, так и валютного) является имуществом физического лица, а не его доходом, поэтому обложению налогом на доходы физических лиц не подлежит.

С доходов от вкладов в банках не учитываются вклады и счета.

При определении налоговой базы в соответствии с п. 1 ст. 214.2 НК РФ не учитываются доходы в виде процентов, полученных:

- по вкладам (остаткам на счетах) в валюте РФ в банках, находящихся на территории РФ, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1% годовых;
- по счетам эскроу.

#баркаловаэксперт

Соответственно, при расчете совокупного процентного дохода физического лица не будет учитываться доход по рублевым счетам, процентная ставка по которым в течение всего года не превышает 1% годовых.

В частности, из расчета процентного дохода полностью исключаются зарплатные счета физических лиц, по которым ставка не превышает 1%.

Также не будут облагаться налогом процентные доходы по счетам эскроу.

#баркаловаэксперт

Порядок исчисления НДФЛ с доходов по вкладам.

Расчет суммы НДФЛ по итогам налогового периода осуществляется налоговым органом на основании информации, представленной банками.

Банк обязан представлять не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным налоговым периодом, в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о суммах выплаченных процентов (за исключением процентов, выплаченных по вкладам (остаткам на счетах) в валюте РФ, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1% годовых, и по счетам эскроу) в отношении каждого физического лица, которому производились такие выплаты в течение налогового периода (п. 4 ст. 210 НК РФ).

#баркаловаэксперт

Формы и форматы представления указанной информации утверждаются ФНС.

Следовательно, банки не являются налоговыми агентами в данном случае (соответствующие поправки внесены в п. 2 ст. 226.1 НК РФ).

Ответственность банков.

**Письмо ФНС России от 15.12.2020 N БС-4-11/20647;
Письмо ФНС России от 17.12.2020 N БС-4-11/20838@**

По мнению ведомства, за несообщение сведений налоговому органу банк можно привлечь к ответственности.

Штраф - 5 000 руб.

В НК РФ есть глава о санкциях за нарушения банков. Но непосредственно ответственности за неподачу сведений о выплаченных процентах нет. Налоговики считают, что надо ее добавить, так как угроза штрафа в 5000 руб. вряд ли будет эффективно предотвращать злоупотребления.

#баркаловаэксперт

Основание и сроки уплаты НДФЛ с доходов по банковским вкладам.

Налогоплательщики, получившие доходы в виде процентов по банковским вкладам, указанные в ст. 214.2 НК РФ, уплачивают налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога (п. 6 ст. 228 НК РФ).

Это означает, что расчет налога на доходы физических лиц будет осуществляться налоговыми органами РФ на основе сведений о суммах выплаченных физическим лицам процентов, которые будут представляться банками.

#баркаловаэксперт

Налог будет уплачиваться налогоплательщиками на основании сформированных налоговыми органами сводных налоговых уведомлений.

Налоговые органы будут направлять уведомления после окончания календарного года, в котором физическим лицом получены указанные процентные доходы.

Таким образом, впервые произвести уплату налога за 2021 год налогоплательщики будут обязаны в 2022 году (до 1 декабря) на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом.

Сроки уплаты НДФЛ

П.6 Ст.226 НК РФ Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

Если срок уплаты НДФЛ выпал на выходной, праздничный или нерабочий день, перечислите налог в следующий за ним рабочий день (**п. 7 ст. 6.1 НК**).

Оформление платежных поручений в случае разных сроков уплаты НДФЛ

Письмо ФНС России от 12.07.2016 N ЗН-4-1/12498@

Налогоплательщиком должно быть обеспечено формирование отдельных расчетных документов с разными показателями налогового периода в случае, если законодательством о налогах и сборах предусматривается более одного срока уплаты налогового платежа и установлены конкретные даты уплаты налога (сбора) для каждого срока.

НДФЛ у обособленных подразделений

Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ

Юридическим лицам, головная организация которых расположена в одном муниципалитете, а обособленные подразделения - в другом, предоставлено право выбрать одну инспекцию в муниципальном образовании, куда они будут сдавать отчетность по "обособкам".

Если же и головное, и обособленные подразделения находятся в одном муниципалитете, то отчитываться можно по месту учета головного (ст.230 НК РФ).

#баркаловаэксперт

Чтобы воспользоваться таким правом, нужно будет уведомить все налоговые органы, где стоят на учете "обособки", о своем выборе не позднее 1-го числа налогового периода.

Передумать в течение года нельзя.

То же самое касается уплаты НДФЛ.

Перечисление НДФЛ ОП

Информация ФНС России от 11.12.2020 «Как организации представить уведомление о выборе налогового органа на 2021 год для уплаты НДФЛ»

Организации, имеющие несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования, могут представлять налоговую отчетность по НДФЛ и перечислять удержанные суммы налога по месту учета либо самой организации, либо одного из ее обособленных подразделений.

#баркаловаэксперт

Направить уведомление о выборе централизованного порядка можно в электронном виде по ТКС или на бумаге по почте.

Если указанное уведомление было представлено после перечисления налога, то организация может подать заявление на уточнение платежа, чтобы скорректировать отдельные реквизиты: КПП плательщика, ИНН, КПП и наименование получателя платежа.

Отмечено также, что организациям, применяющим такой порядок в 2020 году, представлять уведомление повторно, на 2021 год, не требуется.

Выбор обособленного подразделения

Приказ ФНС России от 04.09.2020 N ЕД-7-14/632@

ФНС утвердила новые формы:

- сообщения о создании на территории РФ обособленных подразделений (за исключением филиалов и представительств) российской организации и об изменениях в ранее направленных сведениях;
- сообщения об ОП на территории РФ, которые закрываются;
- сообщения российской организации - плательщика взносов о наделении ОП полномочиями начислять и производить выплаты в пользу физлиц, а также о лишении таких полномочий;
- уведомления о выборе инспекции для постановки российской организации на учет по месту нахождения одного из ее ОП в одном муниципалитете или городе федерального значения.

#баркаловаэксперт

Снятие – постановка на учет ОП в течении налогового периода

Письмо ФНС России от 24.11.2020 N БС-4-11/19245@

- в течение года одно из подразделений снимают с учета. Важный момент - речь идет не о выбранном "ответственном" ОП. В этом налоговом периоде организация должна подать уведомление, указав код причины "2" (в связи с изменением количества ОП). Порядок перечисления НДФЛ и сдачи отчетности не меняется;

#баркаловаэксперт

- в налоговом периоде снимают с учета выбранное подразделение. В этом году организация обязана представить уведомление, указав код причины "4". Нужно заполнить и все другие поля. Перечислять налог и представлять отчетность организация начнет в ранее действующем порядке, т.е. как по месту своего учета, так и по месту учета каждого из ОП;
- в течение года в муниципалитете появляется новое подразделение. Уведомление подают в этом же году с кодом причины "2". Платить НДФЛ и сдавать отчетность в отношении работников нового ОП нужно уже через ранее выбранное подразделение.

Порядок взыскания и возврата НДФЛ

Статья 231 НК РФ Порядок взыскания и возврата налога

Излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика.

Налоговый агент обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным ему факте излишнего удержания налога и сумме излишне удержанного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта.

Письмо Минфина России от 27.09.2016 N 03-04-05/56176

При наличии налогового агента налоговый орган не может производить возврат излишне удержанной налоговым агентом суммы налога.

При этом в ситуации, когда налогоплательщик получает от налогового агента отказ в возврате излишне удержанной налоговым агентом суммы налога на доходы физических лиц, вопрос может быть решен в судебном порядке.

НДФЛ авансом не повод для штрафа

Штраф установлен ч. 1 ст. 123 НК РФ, устанавливающей ответственность налогового агента:

- за неудержание налога или неполное удержание налога;
- перечисление налога (удержали, но не перечислили налог);
- несвоевременное перечисление налога (удержали, но не перечислили налог в срок);
- неполное перечисление налога (удержали, но перечислили не всю сумму налога).

#баркаловаэксперт

Размер штрафа - 20% от суммы налога, которую вы не удержали и (или) не перечислили в бюджет.

Судьи с таким подходом не согласны.

Считают, что нет оснований для доначислений и пеней в досрочной уплате НДФЛ (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27.06.2018 по делу N А40-157252/2017).

В Определении от 21.12.2017 N 305-КГ17-15396 Верховный Суд РФ также отметил, что досрочное перечисление налога и последующий зачет излишков в счет уплаты удержанных у налогоплательщиков сумм не являются нарушением.

#баркаловаэксперт

НДФЛ за счет налогового агента по результатам документальной проверки

НК РФ запрещал уплату НДФЛ за счет средств налогового агента (п.9 ст.226 НК РФ).

С 1 января 2020 года ввели исключение для случая, когда налог доначислен в результате проверки.

#баркаловаэксперт

При доначислениях НДФЛ в результате налоговой проверки в случае неправомерного неудержания (неполного удержания) налога, налоговый агент должен будет уплатить НДФЛ за счет собственных средств (п.9 ст.226 НК РФ).

Причем суммы НДФЛ, уплаченные за налогоплательщика не признаются его доходами (п.5 ст.208 НК РФ), а обязанность по уплате НДФЛ налогоплательщиком будет считаться исполненной в день, когда налоговый агент предъявил в банк поручение на перечисление средств в счет уплаты неудержанного налога (пп.9 п.3 ст.45 НК РФ).

Обязанности налоговых агентов

п.2. ст.230 НК РФ Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета:

расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев - **не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом**, за год - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

#баркаловаэксперт

2-НДФЛ в случае невозможности удержания налога

П.5 ст.226 НК РФ

При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога.

#баркаловаэксперт

Форма сообщения о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога, а также порядок его представления в налоговый орган утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

#баркаловаэксперт

Объединение с 2021 года 6-НДФЛ и 2-НДФЛ

Приказ ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@

ФНС утвердила новую форму, электронный формат и правила заполнения 6-НДФЛ. Представлять Расчет на новом бланке необходимо, начиная с отчетности за первый квартал 2021 года.

Изменилась структура формы Расчета.

Он состоит из:

Титульного листа,

Раздела 1 «Данные об обязательствах налогового агента» — в нем указывают суммы и сроки перечисления НДФЛ в бюджет,

#баркаловаэксперт

Раздела 2 «Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм НДФЛ» — аналог прежнего Раздела 1 формы 6-НДФЛ,

Справки о доходах и суммах налога физического лица (бывшая форма 2-НДФЛ).

При этом Справка о доходах включается в состав Расчета только по итогам года.