



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7

**Основные изменения налогового
законодательства с 2021 года**



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

1 блок. Топ-25 изменений 2021 года



1. Новая форма декларации по налогу на прибыль организаций

Внесены изменения в декларацию, ее электронный формат и порядок заполнения. Применяется с отчетности за 2020 год

[*\(Приказ ФНС России от 11.09.2020 № ЕД-7-3/655\)](#)

2. Узаконен порядок распределения прибыли

В [п. 2 статьи 288 НК РФ](#) закреплен порядок распределения прибыли организации, которая имеет обособленные подразделения

[*\(п. 9 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2020 № 195-ФЗ\)](#)

3. Закреплен порядок формирования остаточной стоимости НМА

[п. 3 ст. 257 НК РФ](#)

ОС НМА = Первоначальная стоимость НМА - сумма начисленной за период эксплуатации амортизации

[*\(п. 23-24 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 № 374-ФЗ\)](#)



4. Изменения в **ст. 251 НК РФ**

Не включаются в налоговую базу имущество, *имущественные права*, полученные российской организацией безвозмездно:

- от организации-участника (передающей стороны), если доля участия, в т.ч. *косвенного*, передающей стороны в УК получающей стороны составляет *не менее 50%*
- от организации, в УК которой доля прямого или *косвенного* участия получающей стороны составляет *не менее 50%*
- от физического лица, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия в уставном (складочном) капитале (фонде) такой организации составляет *не менее 50%*



Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года

*(п. 9 ст. 9 Федерального Закона от 23.11.2020 № 374-ФЗ)



5. Новая форма декларации по налогу на добавленную стоимость

Не позднее 25 января 2021 года - декларация по НДС за IV квартал 2020 года по обновленной форме

*(Приказ ФНС России от 19.08.2020 № ЕД-7-3/591@)

6. НДС к вычету по счетам-фактурам от банкротов

Операции по реализации ТРУ и (или) имущественных прав должников, признанных банкротами, в том числе ТРУ, изготовленных и (или) приобретенных (выполненных, оказанных) в процессе осуществления хозяйственной деятельности после признания должников банкротами

Не признаются объектом налогообложения



нельзя принять к вычету



*(Приказ ФНС России от 19.08.2020 № ЕД-7-3/591@)



7. Вычет НДС при «экспорте прав» на программы ЭВМ и базы данных

Рекламные и маркетинговые услуги приобретены за рубежом



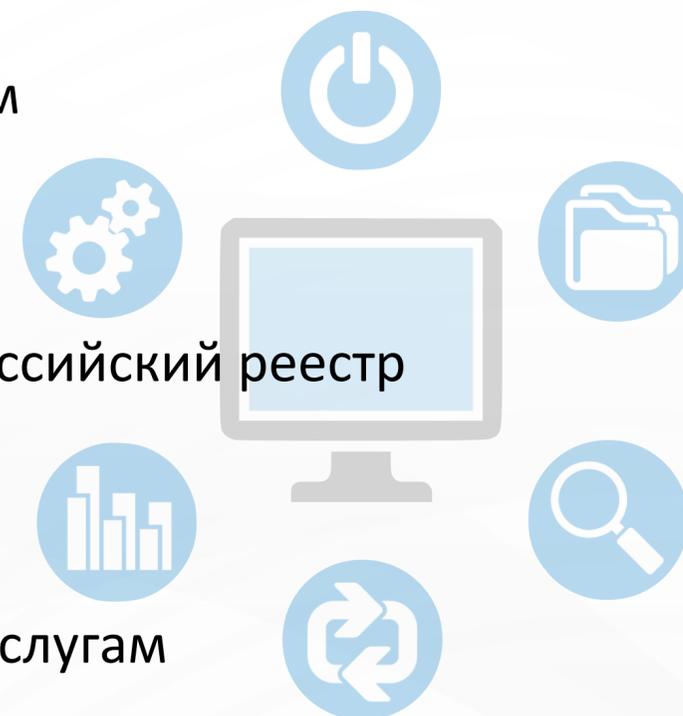
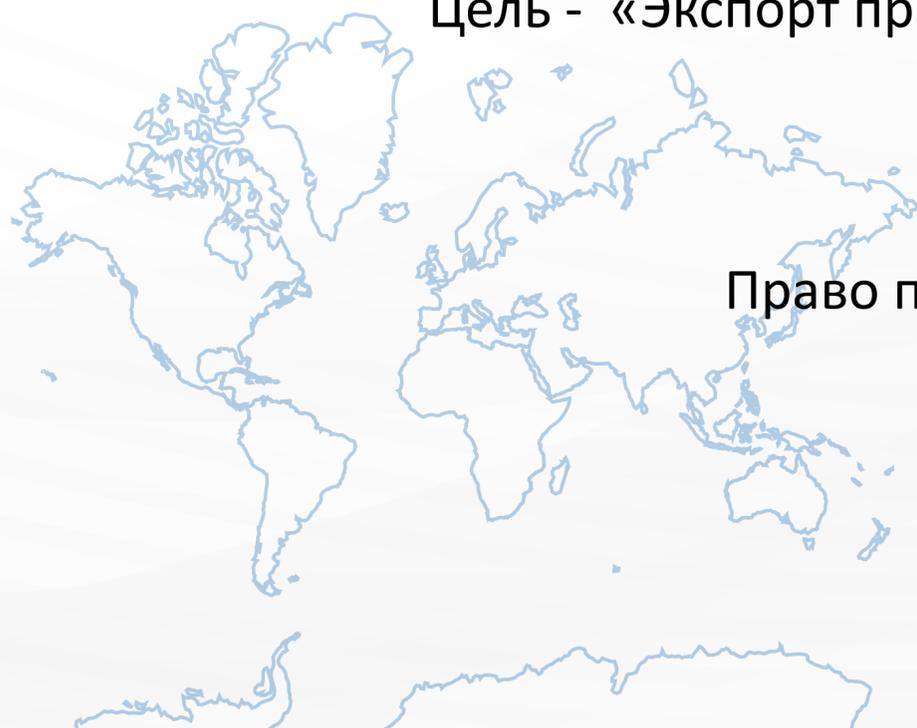
Цель - «Экспорт прав» на программы ЭВМ и базы данных, включенные в российский реестр



Право принять НДС к вычету по приобретенным у иностранцев услугам

пп.2.1 п.2 ст. 170 и новый пп.4 п.2 ст.171 НК РФ

*(п.4-5 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 № 374-ФЗ)





8. Отмена деклараций по транспортному и земельному налогам

- 1) Размер платежей нужно определять самостоятельно
- 2) Если организация владеет транспортом/земельными участками и не получила уведомление/получила уведомление в неправильно указанной суммой налога, она обязана сообщить об этом в ИНФС до 31 декабря 2021 года

*(п. 9 ст. 3 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ
Приказ ФНС России от 05.07.2019.№ ММВ-7-21/337@
Приказ ФНС России от 25.02.2020 № ЕД-7-21/124@)

9. Единые сроки уплаты транспортного и земельного налогов

за 2020 год: налоги - до 1 марта 2021, авансы - не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом

*(п. 63 ст. 2 Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ)

10. Новая форма декларации по налогу на имущество организаций

*(Приказ ФНС России от 28.07.2020 № ЕД-7-21/475@)



11. Новая форма 6-НДФЛ

2-НДФЛ  6-НДФЛ

Титульный лист

Раздел 1

Для сведений за
прошедший квартал

Раздел 2

Для сведений с
начала года

В титульный лист внесены ряд правок:

- поле «Период представления (код)» переименовано в «Отчетный период (код)»;
- поле «Налоговый период (год)» — в «Календарный год».

В поле «Кода формы реорганизации или ликвидации» появился код лишения полномочий или закрытия обособленного подразделения — 9.

Применяется с отчетности за 1 квартал 2021 года

*(пп. «а» п. 19 ст. 2 Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ
Приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@)



12. Введение ставки НДФЛ в размере 15%

Ставка 15% по **только** источнику дохода, который превысил 5 млн. руб.
2021-2022 - переходный период, источники дохода не суммируются

Пример:

Частный инвестор Иван за 2021 год получил доходы:

Зарплата - 4,5 млн. руб.

Дивиденды по акциям - 900 тыс. руб.

Доход от продажи акций - 1,1 млн. руб.

Итого = 6,5 млн. руб.



! отдельный КБК - 000 1 01 02080 01 0000 110

НДФЛ:

5 млн. руб. * 13% = 650 тыс. руб.

1,5 млн. руб. * 15% = 225 тыс. руб.

Итого - 875 тыс. руб.

НО!

Налоговые базы в 2021-2022 годах считаются отдельно
Следовательно, ни по одной из них доход Ивана не превышает 5 млн. руб.
Тогда НДФЛ = 6,5 млн. руб. * 13% = 845 тыс. руб.

*(п. 10 ст. 1 Федерального закона от 23.11.2020 № 372-ФЗ)



13. Изменение предельных величин базы

руб.

Вид страхования	2020	2021
Обязательное пенсионное страхование	1 292 000	1 465 000
Обязательное социальное страхование на случай ВНиМ	912 000	966 000

*(Постановление Правительства РФ от 26.11.2020 № 1935)

15. Новая форма расчета

Сведения о среднесписочной численности работников будут представляться организациями не раз в год отдельно, а ежеквартально в составе РСВ

*(п.2 ст. 1 Федерального закона от 28.01.2020 № 5-ФЗ
Приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/751@)

14. Полный переход на прямые выплаты от ФСС

- 1) Все работники будут получать пособия не от работодателя, а от территориальных органов ФСС
- 2) Организации будут перечислять страховые взносы в ФСС в полном объеме
- 3) Организации должны продолжать оплачивать первые 3 дня больничного, доп. выходные для ухода за ребенком-инвалидом и перечислять пособие на погребение

*(Федеральный закон от 29.12.2020 № 478-ФЗ
Постановление Правительства РФ от 30.12.2020 № 2375)



16. Новая форма Отчета о финансовых результатах

Новая методика расчета расходов по налогу на прибыль организаций в связи с выходом Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н

Обязательный характер для всех организаций

*(Приказ Минфина России от 19.04.2019 № 61н)

17. Отражение государственной помощи в балансе организации

с отчетности за 2020 год

В отдельных строках баланса нужно указать:

- неиспользованный остаток предоставленных бюджетных средств в составе целевого финансирования;
- дебиторскую задолженность по принятым бюджетным средствам;
- признанную кредиторскую задолженность по возврату бюджетных средств;
- доходы будущих периодов, которые организация при получении государственной помощи признала в составе краткосрочных обязательств.

*(п. 11 приложения к приказу Минфина России от 04.12.2018 № 248н)



18. Продолжение перехода на ЭДО

«Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности»
(утверждена Протоколом Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности от 25.12.2020 № 34)



19. Ужесточение контроля за наличными расходами

- все операции с наличными в сумме от 600 000 рублей;
- почтовые переводы на сумму от 100 000 рублей;
- лизинговые платежи на сумму от 600 000 рублей;
- расчеты, связанные с операциями с недвижимостью на сумму от 3 000 000 рублей.

*(п. 1 ст. 2 Федерального закона от 13.07.2020 № 208-ФЗ)



20. Увеличение штрафов за не сдачу отчетности по КИК

руб.

Вид нарушения	Штраф 2020	Штраф 2021
Непредставление документов, подтверждающих размер прибыли КИК, либо представление заведомо недостоверных сведений	100 000	500 000
Непредоставление в течение 1 месяца после запроса налогового органа документов, необходимых для подтверждения соблюдения условий для освобождения прибыли КИК от налогообложения	-	1 000 000

*(п. 6 ст. 1 Федерального закона от 09.11.2020 № 368-ФЗ)

21. Новые реквизиты платежных поручений по налогам и взносам

С 01.01.2021 по 30.04.2021 - переходный период

Пример: информация о реквизитах счетов УФК по г. Москве, подлежащих изменению с 01.01.2021 размещена на сайте Управления moscow.roskazna.gov.ru в разделе «Документы»/«Система казначейских платежей»/«Методические материалы»

*(Федеральный закон от 27.12.2019 № 479-ФЗ)



22. Расширен список оснований для аннулирования отчетности

- отчетность подписана неуполномоченным лицом или электронной подписью умершего лица;
- руководитель, который подписал отчетность, дисквалифицирован или о нем в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений;
- по данным ЕГРЮЛ плательщик (страхователь) прекратил деятельность;
- декларация по НДС не соответствует контрольным соотношениям.



аннулирование

*(п. 16 ст. 1 Федерального закона от 23.11.2020 № 374-ФЗ)

23. Новое основание для повторных выездных налоговых проверок

В уточненной декларации увеличена сумма НДС или акциза к возмещению - основание для повторной ВМП

*(п. 4 ст. 1 Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ)



24. Упрощается переход на налоговый мониторинг

- суммовые критерии: по доходам и активам до 1 млрд. руб., по налогам до 100 млн. руб.;
- исключаются основания для проведения КНП;
- вводится особый порядок возмещения НДС и акцизов из бюджета по аналогии с заявительным порядком;
- устанавливается возможность проведения осмотра и истребования документов у контрагентов

*(Федеральный закон от 29.12.2020 № 470-ФЗ)

25. Ужесточение требований к декларации и пояснениям налогоплательщика

Несоответствие контрольным соотношениям



аннулирование

Представление пояснений по установленному формату



*(Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ
Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ)



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

2 блок. Налоговый маневр в IT-отрасли



Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ



1. НДС

От обложения НДС освобождены операции по реализации:

- ✓ исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных;
- ✓ прав на использование этих программ и баз данных, в т.ч. путем предоставления удаленного доступа к ним через сеть «Интернет».

Исключение

- Освобождение не применяется, если эти права состоят в получении возможности:
- распространять рекламу в Интернете или получать доступ к ней;
 - размещать в Интернете предложения о приобретении или реализации ТРУ и имущественных прав;
 - искать информацию о потенциальных покупателях и продавцах или заключать сделки.



Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ



2. Налог на прибыль организаций



Условия применения:

- 01 госаккредитация в качестве организации, работающей в сфере IT;
- 02 доля доходов от операций в сфере IT по итогам отчетного (налогового) периода - не менее 90% от всех доходов;
- 03 среднесписочная численность сотрудников за отчетный (налоговый) период - не менее 7 человек.



Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ



3. Страховые взносы

Изменение тарифов

Вид страхования	до 1 января 2021	с 1 января 2021
Обязательное пенсионное страхование	8 %	6 %
Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	2 %	1,5 %
Обязательное медицинское страхование	4 %	0,1 %

14%

7,6%



Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ



3. Страховые взносы

Доходы, учитываемые при расчете 90-% доли

-  доходы от реализации экземпляров разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования указанных программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, в т.ч. путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления и дополнительные функциональные возможности, через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет» **Исключение**
-  доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (как самостоятельно разработанных, так и принадлежащих третьим лицам)
-  доходы от оказания услуг (выполнения работ) по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных (как собственных, так и принадлежащих третьим лицам, в отношении которых организация осуществляла разработку, адаптацию и модификацию)



Письмо Минфина России от 18.12.2020 № 03-07-07/111669

Налогоплательщик - оператор
электронной торговой площадки

Заключение с клиентами лицензионного
договора на использование программ ЭВМ
и баз данных, используемых для
функционирования площадки



Предоставление клиентам доступа к системе, к
организации и участию в торгово-закупочных
процедурах на площадке или размещению
РИМ и (или) предложений о продаже ТРУ



Получение возможности размещать РИМ и
(или) предложения о приобретении ТРУ и
(или) заключать сделки по таким
предложениям



Основания для применения льгот
отсутствуют



Письмо Минфина России от 18.12.2020 № 03-07-07/111669

Налогоплательщик - оператор ЭДО

Заключение с клиентами лицензионного договора на использование программ ЭВМ, используемых для функционирования системы ЭДО



Предоставление клиентам доступа к системе юридически значимого ЭДО - обмен с контрагентами договорными документами, подписанными ЭЦП



Исключения, указанные в абзаце втором пп. 26 п. 2 ст. 149, в абзаце четвертом п. 1.15 ст. 284 и абзацах четвертом и восьмом п. 5 ст. 427 НК РФ **не применяются**



Передаваемые права не состоят в получении возможности распространять рекламу в сети «Интернет» и (или) получать доступ к ней, размещать предложения о приобретении (реализации) ТРУ, искать информацию о потенциальных покупателях, заключать сделки



Письмо Минфина России от 18.12.2020 № 03-07-07/111669

Налогоплательщик - владелец CRM-системы

Заключение с клиентами лицензионного договора на использование программ ЭВМ, автоматизирующих процессы обслуживания, сбора данных, планирования, маркетинговых кампаний и анализ их результатов



Предоставление клиентам некоторые возможности, в т.ч. автоматизация процесса контроля продаж путем создания и распространения по базе собственных клиентов сообщений как информационного, так и рекламного характера



Характер распространяемой информации не изменяет существо отношений сторон по лицензионному договору



Исключения, указанные в абзаце втором пп. 26 п. 2 ст. 149, в абзаце четвертом п. 1.15 ст. 284 и абзацах четвертом и восьмом п. 5 ст. 427 НК РФ не применяются



Письмо Минфина России от 18.12.2020 № 03-07-07/111669

Налогоплательщик - владелец сервиса по
проверке контрагентов

Заключение с клиентами лицензионного
договора на использование программ ЭВМ,
позволяющих проводить анализ и проверку
контрагентов и отслеживать изменения



Предоставление клиентам возможности
получения данных о контрагентах, в т.ч. с
целью заключения с ними договоров



В состав предоставляемых данных не входит
информация о предложениях контрагентов о
приобретении (реализации) ТРУ



**Исключения, указанные в абзаце втором
пп. 26 п. 2 ст. 149, в абзаце четвертом п.
1.15 ст. 284 и абзацах четвертом и восьмом
п. 5 ст. 427 НК РФ не применяются**



Письмо Минфина России от 18.12.2020 № 03-07-07/111669

Налогоплательщик - владелец CMS-системы

Заключение с клиентами лицензионного договора на использование программ ЭВМ, используемых для организации процесса создания, редактирования и управления сайтом



Предоставление клиентам возможности конструировать сайт в сети «Интернет», позволяя пользователям обеспечить коммерческое или личное присутствие в сети или распространять рекламу, размещать предложения



Исключения, указанные в абзаце втором пп. 26 п. 2 ст. 149, в абзаце четвертом п. 1.15 ст. 284 и абзацах четвертом и восьмом п. 5 ст. 427 НК РФ не применяются



Характер размещаемой информации не изменяет существо отношений сторон по лицензионному договору



Письмо Минфина России от 18.12.2020 № 03-07-07/111669

Налогоплательщик - дистрибьютор программ для ЭВМ

Налогоплательщик получил права на использование программ для ЭВМ и предоставляет право использования этих программ другим лицам



В целях определения числителя для расчета 90%-й доли доходов учитываются доходы от реализации ПО или передачи прав на ПО, которое было разработано самой организацией



- 1) Налогоплательщик вправе воспользоваться освобождением по НДС
- 2) Доходы от реализации ПО не собственной разработки не учитываются при расчете 90%-й доли



При этом, вид договора не влияет на возможность применения освобождения по НДС



Письмо Минфина России от 18.12.2020 № 03-07-07/111669

Налогоплательщик - продавец прав на использование ПО путем предоставления удаленного доступа через сеть «Интернет»



Заключение с клиентами лицензионного договора на использование программ ЭВМ, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, путем предоставления удаленного доступа (без установки/скачивания)



пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ учитывает указанный способ передачи ПО, требований к виду договора норма не содержит



Налогоплательщик вправе воспользоваться освобождением по НДС



Услуги по передаче исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, а также прав на их использование будут освобождаться от налогообложения НДС с момента включения таких программ для ЭВМ и баз данных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных

* (Письмо Минфина России от 16 ноября 2020 № 03-07-08/99545)



Программы для ЭВМ и базы данных, не включенные в единый реестр, не освобождаются от налогообложения НДС. Если в дальнейшем они будут включены в реестр, то освобождение будет применяться с момента фактической передачи прав на использование программ для ЭВМ и баз данных

* (Письмо Минфина России от 24 ноября 2020 № 03-07-08/102301
Письмо Минфина России от 4 декабря 2020 № 03-07-07/106034)



Организации, осуществляющие деятельность в области IT, применяют общеустановленный порядок расчета авансовых платежей по налогу на прибыль организаций, подлежащих уплате в 1 кв. 2021 года. В случае возникновения переплаты будет осуществлен зачет или возврат сумм излишне уплаченных налогов

* (Письмо Минфина России от 17 ноября 2020 № 03-03-06/1/99926)



Для перехода на уплату страховых взносов по пониженным тарифам в 2021 году необходимо выполнять условие о доле доходов от осуществления деятельности в области информационных технологий за январь - сентябрь 2020 года (при одновременном соблюдении двух других условий)

* (Письмо Минфина России от 23 ноября 2020 № 03-03-06/1/101948)



Вид договора не влияет на возможность применения освобождения по НДС при предоставлении прав на использование программ для ЭВМ и баз данных (допустимы иные договоры, отличные от лицензионных, в том числе сублицензионные)

* (Письмо Минфина России от 8 декабря 2020 № 03-07-08/107129)



Если оплата за услуги по передаче прав на использование программ для ЭВМ, не включенных в единый реестр, через сеть «Интернет», оказанные до 1 января 2021 года, будет получена иностранной организацией после 1 января 2021 года, то, учитывая, что до 1 января 2021 г. в отношении таких услуг применяется освобождение от НДС, налоговая база при получении такой оплаты также не определяется

* (Письмо Минфина России от 8 декабря 2020 № 03-07-08/107116)



Плательщики страховых взносов, применяющие пониженные тарифы, не исчисляют и не уплачивают страховые взносы на ОПС по тарифу 10% с сумм выплат физическим лицам, превышающих предельную величину базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования

* (Письмо Минфина России от 23 ноября 2020 № 03-03-06/1/101948)



Организация, которая одновременно имеет право на применение преференций как участник проекта «Сколково» и как IT-организация, самостоятельно осуществляет выбор преференций

* (Письмо Минфина России от 27 ноября 2020 № 03-15-06/103610)



Утрачивает силу п.6 ст. 259 НК РФ, предусматривающий право IT-организаций единовременно списывать расходы на приобретение электронно-вычислительной техники (материальные расходы, пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ), не применяя к ним общий порядок амортизации

* (Письмо Минфина России от 8 декабря 2020 № 03-07-08/107116)



«Облагается ли с 01.01.2021 налогом на добавленную стоимость реализация программного обеспечения в виде «коробочного решения» (дистрибутив на физическом носителе: на флэшке или диске)?
При условии, что ПО включено в единый реестр российских программ и не предоставляет возможности распространять рекламную информацию»



Не подлежит налогообложению НДС реализация на территории РФ исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), **в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет»**

пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ (в ред. Федерального закона от 31.07.2020 № 265-ФЗ)

Льгота не применяется, если передаваемые права дают возможность



Распространять рекламную информацию и/или получать доступ к ней

Размещать предложения о покупке (продаже) ТРУ, имущественных прав

Искать информацию о покупателях (продавцах) и/или проводить сделки

Правильное оформление договорных отношений и выполнение всех условий освобождения от НДС





ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Спасибо за внимание!