

# Изменения в налоговом законодательстве – 2021

В декабрьском выпуске традиционно мы публикуем материал о наиболее заметных изменениях для налогоплательщиков – предприятий и индивидуальных предпринимателей, которыми будет ознаменован следующий год.

## ИЗМЕНИЛСЯ ПРИНЦИП ФОРМИРОВАНИЯ РЕЕСТРА МСП

С 7 ноября 2020 года вступил в силу Федеральный закон от 27.10.2020 № 349-ФЗ, уточняющий порядок внесения сведений о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Законом предусматривается переход на ежемесячное внесение сведений о предпринимателях и юридических лицах, отвечающих условиям отнесения к субъектам МСП, в Реестр. Теперь 10 числа каждого месяца в Реестр будут включаться сведения о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, которые относятся к субъектам малого и среднего предпринимательства, на основании сведений, имеющихся в распоряжении ФНС России по состоянию на первое число этого месяца.

При этом исключение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, не предоставивших сведения в ФНС России либо переставшие соответствовать критериям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства, 10 июля каждого года.

Таким образом новый порядок формирования Реестра позволяет предпринимателям и юридическим лицам, которые были исключены из Реестра в течение года по формальным основаниям, восстановить свой статус, предоставив необходимые документы в ФНС России, не дожидаясь 10 августа следующего года, как это было в соответствии с ранее действующим порядком формирования Реестра.

## УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН) И ЕСХН

Поправки, действующие с обратной силой – с 1 января 2020 года.

Организации и ИП, которые до 2020 года применяли ЕНВД или патентную систему налогообложения (ПСН), а затем перешли на УСН с объектом «доходы минус расходы», вправе учесть в расходах стоимость товаров для перепродажи, купленных еще до смены налогового режима, по мере их реализации.

Затраты на хранение, обслуживание и транспортировку таких товаров можно учесть в том периоде, когда они фактически были понесены (оплата должна быть уже после перехода на УСН).

Можно учесть в расходах по УСН и ЕСХН затраты на дезинфекцию помещений и приобретение приборов,

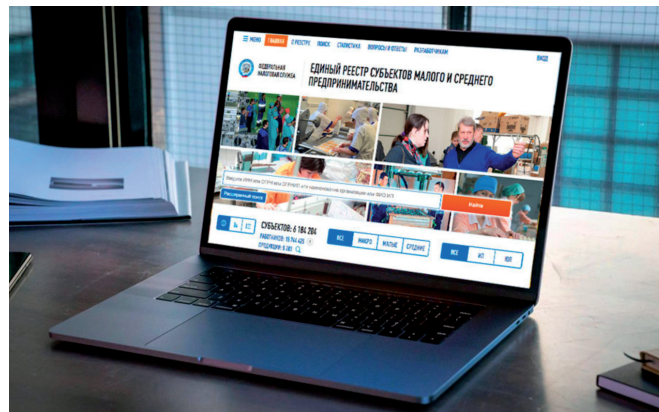
лабораторного оборудования и средств индивидуальной защиты для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований в связи с распространением коронавируса.

В доходах УСН и ЕСХН не учитываются субсидии, полученные из федерального бюджета в связи с распространением коронавируса. Расходы, которые произведены за счет этих субсидий, не вычитаются.

### Изменения, действующие с 1 января 2021 года

УСН смогут применять организации потребительской кооперации со штатом более 100 человек, а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы.

Повышены лимиты для утраты права на УСН: доходы – 206,4 млн руб. (200 млн. руб. x 1,032), численность работников – 130 человек. При доходах от 154,8 (150 млн



руб. x 1,032) до 206,4 млн руб. или численности от 100 до 130 человек налог уплачивается по повышенным ставкам.

Организации и ИП, которые до 2020 г. применяли ЕНВД, а затем перешли на УСН с объектом «доходы минус расходы», вправе учесть в расходах стоимость сырья и материалов, купленных в период применения ЕНВД, но использованных в период применения УСН, по мере их использования.

## ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ПСН)

Налогоплательщикам, применяющим ПСН, предоставлено право уменьшать сумму налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на страховые платежи (взносы) и пособия по аналогии с имеющимся правом у налогоплательщиков, применяющих ЕНВД.

Также в ПСН скорректированы названия отдельных видов деятельности.

Расширен перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться

ПСН, в том числе теми, которые применялись в рамках ЕНВД: автостоянки, ремонт, техническое обслуживание и мойка автотранспортных средств.

Субъектам РФ дано право вводить на своей территории ПСН в отношении любых видов деятельности, поименованных в ОКВЭД, устанавливать в отношении таких видов деятельности любые физические показатели для расчета налоговой базы по ПСН.

Увеличены ограничения по размерам площадей торгового зала объекта стационарной торговой сети и зала обслуживания посетителей объекта организации общественного питания, используемых в целях применения ПСН, с 50 до 150 квадратных метров.

Одновременно предоставлено субъектам Российской Федерации право на снижение размера таких ограничений.

**Определены виды деятельности, в отношении которых не применяется ПСН. Так ПСН не применяется в отношении:**

- деятельности по производству подакцизных товаров, а также по добыче и реализации полезных ископаемых;
- оптовой торговли, а также торговли, осуществляемой по договорам поставки;
- услуг по перевозке грузов и пассажиров индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- деятельности по совершению сделок с ценными бумагами и (или) производными финансовыми инструментами, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг.

Кроме того, до принятия соответствующих законов субъектов РФ предусмотрен переходный период, в рамках которого налогоплательщики смогут до 31.03.2021 применять ПСН по виду деятельности розничная торговля, общепит, стоянка автомобилей и автомастерские на расчетных условиях, максималь-

**Субъектам РФ дано право вводить на своей территории ПСН в отношении любых видов деятельности, поименованных в ОКВЭД, устанавливать в отношении таких видов деятельности любые физические показатели для расчета налоговой базы по ПСН.**

но приближенных к действующим на ЕНВД в 2020 году. Такие патенты могут получить ИП, если они применяли ЕНВД по соответствующему виду предпринимательской деятельности в четвертом квартале 2020 года.

#### **МОРАТОРИЙ НА ВОЗБУЖДЕНИЕ ДЕЛ О БАНКРОТСТВЕ ПРОДЛЕН ДО 7 ЯНВАРЯ 2021 ГОДА**

Мораторий на возбуждение дел о банкротстве по заявлению кредиторов продлен до 7 января 2021

года. Соответствующее постановление принято Правительством России.

Право на продление моратория получают организации и индивидуальные предприниматели, включенные в перечень наиболее пострадавших из-за распространения новой коронавирусной инфекции. В течение его действия они смогут воспользоваться судебной рассрочкой, изменив сроки исполнения своих налоговых обязательств. Это поможет им сохранить бизнес без потери имущества и прекращения деятельности.

Узнать, на кого распространяется мораторий, можно с помощью специального сервиса на сайте Федеральной налоговой службы.

#### **С 1 ЯНВАРЯ МЕНЯЮТСЯ БАНКОВСКИЕ СЧЕТА ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА**

С 1 января 2021 года изменяются реквизиты банковских счетов Федерального казначейства для



уплаты налогов. Информация о новых казначейских счетах опубликована в письме ФНС России от 08.10.2020 № КЧ-4-8/16504@. Будут изменены также наименование и БИК Банка получателя.

Налоги (сборы), страховые взносы и иные обязательные платежи, мобилизуемые на территории Хабаровского края, подлежат зачислению в бюджеты с 01.01.2021 по измененным банковским реквизитам.

Информацию о банковских реквизитах и реквизитах налоговых органов и ОКТМО бюджетополучателей Хабаровского края можно получить в территориальных налоговых органах либо на региональном сайте Федеральной налоговой службы (27 Хабаровский край) в сети Интернет.

#### **ИЗМЕНИЛСЯ ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ О СРЕДНЕСПИСОЧНОЙ ЧИСЛЕННОСТИ РАБОТНИКОВ ЗА 2020 ГОД**

Налоговая служба Хабаровского края информирует, что приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/752@ отменена форма «Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год».

С расчетного периода 2020 года информация о среднесписочной численности работников организациям и индивидуальным предпринимателям необходимо представлять в налоговые органы не отдельно,

а в составе расчета по страховым взносам. Показатель «среднесписочная численность» будет отражаться плательщиком страховых взносов на титульном листе расчета по страховым взносам.

Изменения в форму расчета по страховым взносам внесены приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/751@.

### **СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ДЛЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В СЛЕДУЮЩЕМ ГОДУ ОСТАНУТСЯ НА ПРЕЖНЕМ УРОВНЕ**

Сумма фиксированных страховых взносов в 2021 году останется на уровне 2020 года. Таким образом, в следующем году страховые взносы для индивидуальных предпринимателей составят:

- на обязательное пенсионное страхование – 32 448 рублей;
- на обязательное медицинское страхование – 8 426 рублей.

### **ПОНИЖЕННЫЕ ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ПО СТАВКЕ 15% ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА**

Федеральным законом от 01.04.2020 № 102-ФЗ пункт 1 ст. 427 НК РФ дополнен подпунктом 17, согласно которому плательщики страховых взносов, признаваемые субъектами малого или среднего предпринимательства, начиная с 2021 года, вправе применять пониженный тариф страховых взносов (код тарифа «20») по ставке 15%, в том числе:

- на обязательное пенсионное страхование (как в пределах, так и свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования) – 10%;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 0%;
- на обязательное медицинское страхование – 5%.

**Утверждена новая форма расчета сумм налога на доходы физических лиц, порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде, а также форма справки о полученных физлицом доходах и удержанных суммах налога.**

Пониженный тариф страховых взносов (15%) действует только в отношении начисленных выплат (вознаграждений), которые превышают минимальный размер оплаты труда (далее – МРОТ), установленный федеральным законом на начало расчетного периода (года).

На 01.01.2020 величина федерального МРОТ составляла 12 130 рублей.

В настоящее время на 2021 год федеральным законом МРОТ не установлен.

Страховые взносы начисляются в отношении каждого физического лица и по итогам каждого календарного месяца. Если начисленная заработная плата за месяц равна или меньше МРОТ, страховые взносы исчисляются по применяемым плательщикам тарифам, размер которых установлен ст. 425 либо п. 2 ст. 427 НК РФ, суммы начисленной заработной платы, превышающие МРОТ, облагаются взносами по ставке 15 процентов.

Следует отметить, что плательщики страховых взносов, признаваемые субъектами малого или среднего бизнеса, в период с 01.04.2020 по 31.12.2020 на основании ст. 6 указанного выше Федерального закона № 102-ФЗ имели право применять пониженные тарифы по ставке 15% в отношении начисленных выплат (вознаграждений), превышающих МРОТ.

Пониженной ставкой страховых взносов работодатели не смогут воспользоваться по сотрудникам, которые работают неполное рабочее время (неполный рабочий день (смена) и (или) неполная рабочая неделя, в том числе с разделением рабочего дня на части), если ежемесячные начисления выплат (вознаграждений) в отношении таких сотрудников меньше МРОТ (даже при условии, что оклад выше МРОТ).

### **ИЗМЕНЕНИЕ ФОРМЫ РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ**

Приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/751@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы 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 № ММВ-7-11/551@» в форму расчета по страховым взносам (далее – РСВ, Расчет) внесены незначительные изменения.

По новой форме Расчет (форма КНД 1151111) необходимо будет представить уже за расчетный период – 2020 год, в срок не позднее 01.02.2021.

### **УТВЕРЖДЕНА НОВАЯ ФОРМА 6-НДФЛ**

Утверждена новая форма расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде, а также форма справки о полученных физлицом доходах и удержанных суммах налога. Приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ зарегистрирован Минюстом России.

Обновление формы расчета, обусловлено изменениями законодательства, в том числе внесенными Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ. Так, с налогового периода 2021 года и далее в составе расчета 6-НДФЛ в качестве Приложения № 1 будет представляться справка о доходах и суммах налога физического лица (ранее форма 2-НДФЛ).

Новая форма применяется с представления расчета 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года.

## ОБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВЕННЫМИ НАЛОГАМИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Федеральными законами от 15.04.2019 N 63-ФЗ от 29.09.2019 N 325-ФЗ внесен ряд поправок в главы Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), определяющие правила обложения имуществом организациями.

### По налогу на имущество

С 2020 года отменена обязанность по представлению налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу на имущество организаций (ст. 386 НК РФ), при этом в 2020 году и последующих налоговых пери-

**С 2020 года отменена обязанность по представлению налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу на имущество организаций, при этом сохраняется обязанность по исчислению и уплате авансовых платежей по указанному налогу.**

одах сохраняется обязанность по исчислению и уплате авансовых платежей по указанному налогу.

В соответствии с п. 1.1 ст. 386 НК РФ налогоплательщики, состоящие на учете в нескольких налоговых органах по месту нахождения принадлежащих им объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость, вправе представлять налоговую декларацию в отношении всех таких объектов недвижимого имущества в один из налоговых органов по своему выбору, уведомив об этом Управление ФНС России по субъекту РФ. Для этого необходимо в срок до 1 марта года, являющегося налоговым периодом, подать в налоговый орган по субъекту РФ уведомление по утвержденной форме, установленной приказом ФНС России от 19.06.2019 N ММВ-7-21/311@.

### По земельному и транспортному налогам

Начиная с отчетности за 2020 год, организациям не нужно будет представлять декларацию по налогам, поскольку налоговые органы с 1 января 2021 года будут сами информировать плательщиков о суммах исчисленного налога за прошедший период на основании информации, полученной в рамках межведомственного обмена, посредством направления сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах налога.

В случае несогласия с исчисленной суммой налога организация вправе оспорить ее, представив в инспекцию в течение десяти дней со дня получения первоначального сообщения свои мотивированные и документально подтвержденные возражения. Эти возражения налоговые органы должны рассмотреть в течение месяца (срок может быть увеличен до двух месяцев) со дня их получения. О результатах рассмотрения обращения налоговые органы проинформиру-

ют организацию и направят ей в случае изменения суммы налога к уплате новое сообщение.

С 2020 года организации должны уведомить налоговые органы о наличии льготы по земельному и транспортному налогам посредством подачи заявления (по утвержденной форме) о ее представлении (с приложением документов, подтверждающих право на льготу). Посредством аналогичного заявления организация сможет отказаться от применения льготы. Если организация не сообщит в налоговые органы информацию в отношении льготы, инспекция рассчитает налог на основании имеющихся у нее сведений.

С 1 января 2021 года у организаций – плательщиков земельного и транспортного налогов появится новая дополнительная обязанность: они должны направить в налоговый орган по своему выбору сообщение о наличии у них земельных участков и транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения (сообщение о наличии объекта налогообложения), в случае неполучения сообщения об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими (ст. 23 НК РФ дополнена п. 2.2).

Сообщение о наличии объекта налогообложения с приложением копий документов представляется в налоговый орган в отношении каждого объекта налогообложения в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

За непредставление указанного сообщения с 1 января 2021 года будут действовать налоговые санкции (ст. 129.1 НК РФ).

Также с 1 января 2021 года законодательные (представительные) органы субъектов РФ больше не смогут определять сроки уплаты земельного и транспортного налогов.



Земельный и транспортный налоги подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Авансовые платежи по налогам подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (I, II и III кварталом).

Новые нормы применяются, начиная с уплаты транспортного и земельного налогов за налоговый период 2020 года.