

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ РФ,
ВСТУПАЮЩИЕ В СИЛУ с 01.01.2021
банкроты

пп.15 ст.146 НК РФ - изменен

До 01.01.2021

**НДС не начисляется при
реализации имущества и
имущественных прав
организаций,
признанных банкротами**

С 01.01.2021

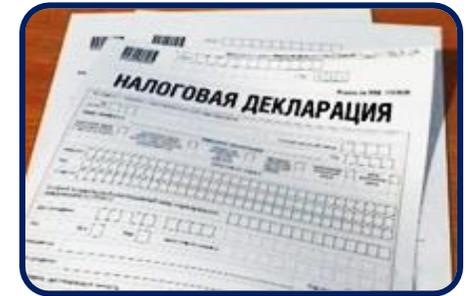
**Вся текущая деятельность,
включая реализацию
товаров (работ, услуг)
у организаций,
признанных банкротами
не облагается НДС**

**320-ФЗ
от
15.10.2020**

Новая форма декларации по НДС с 4 квартала 2020

Приказ ФНС России от
19.08.2020 № ЕД -7-3/591

Налоговая
декларация



Штрих – коды
поменялись

Раздел 1 –
новые строки

Добавлены
коды операций
для IT - сферы

Основные
разделы
1, 3, 8, 9

доп. разделы для
соответствующих операций
2, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 12

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ РФ, ВСТУПАЮЩИЕ В СИЛУ с 01.01.2021

Суть изменений	Норма НК РФ (нормативный документ)	Нормативный документ, которым внесено изменение в законодательство	Начало действия документа
Операции, не облагаемые НДС (освобожденные от обложения НДС)			
<p>Продавцы и импортеры медицинских товаров. Без НДС реализуются специальные автомобили для людей с ограниченными возможностями, если есть соответствующая отметка в одобрении типа транспортного средства (ТС) или в свидетельстве о безопасности конструкции ТС. Льгота по НДС распространяется на импорт и реализацию на внутреннем рынке легковых автомобилей для перевозки инвалидов по коду 8703 ТН ВЭД</p>	<p>Скорректирован Перечень медтоваров, реализация (ввоз) которых в РФ не подлежит обложению НДС, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 30.09.2015 N 1042</p>	<p>Постановление Правительства РФ от 18.09.2020 N 1480</p>	<p>01.01.2021</p>
<p>Добавлено более 20 новых позиций, реализация (ввоз) которых не облагается НДС. Среди них - новые виды хирургических, стоматологических и офтальмологических инструментов, диагностического и лечебного оборудования, медицинской мебели, протезов и имплантов.</p>		<p>Постановление Правительства РФ от 01.10.2020 N 1574</p>	<p>01.01.2021</p>

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ РФ, ВСТУПАЮЩИЕ В СИЛУ с 01.01.2021

Суть изменений	Норма НК РФ (нормативный документ)	Нормативный документ, которым внесено изменение в законодательство	Начало действия документа
Операции, не облагаемые НДС (освобожденные от обложения НДС)			
IT-компании. Не облагается НДС передача исключительных прав (и прав на использование) на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в Единый реестр российских программ, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления и дополнительные функциональные возможности.	Подпункт 26 п. 2 ст. 149 НК РФ	Федеральный закон от 31.07.2020 N 265-ФЗ	01.01.2021

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ РФ, ВСТУПАЮЩИЕ В СИЛУ с **01.01.2021**

Суть изменений	Норма НК РФ (нормативный документ)	Нормативный документ, которым внесено изменение в законодательство	Начало действия документа
Операции, не облагаемые НДС (освобожденные от обложения НДС)			
<p>Воздушные перевозки. Услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа облагаются по ставке НДС 10% по 31.12.2021 включительно.</p> <p>Исключение: услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа (в силу п. 1 ст. 164 НК РФ облагаются по ставке НДС 0%):</p> <ul style="list-style-type: none">- при условии, что пункт отправления или пункт назначения расположен на территории Республики Крым или на территории города федерального значения Севастополя (пп. 4.1)	<p>Подпункт 6 п. 2 ст. 164 НК РФ, введенный пп. "б" п. 1 ст. 1 Федерального закона от 06.04.2015 N 83-ФЗ</p>	<p>Федеральный закон от 23.11.2020 N 374-ФЗ, которым внесены изменения в Федеральный закон от 06.04.2015 N 83-ФЗ</p>	<p>Действует по 31.12.2021</p>

Порядок представления декларации по НДС с 01.07.2021

Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ

Внесены дополнительные пункты в статью 174 НК РФ

П.5.3

В случае обнаружения несоответствия показателей декларации контрольным соотношениям, свидетельствующего о нарушении порядка ее заполнения, такая декларация считается непредставленной в налоговый орган



П. 5.4.

В пятидневный срок с даты направления в электронной форме уведомления, налогоплательщик обязан представить налоговую декларацию, в которой устранены несоответствия контрольным соотношениям

*В случае непредставления налоговой декларации в теч.20 дней – решение о приостановлении операций по счетам н/п (ст.76 НК РФ)
+
Ст.119 НК РФ*

В случае представления н/п в установленный срок, декларации с устраненными несоответствиями, датой представления указанной декларации считается дата представления той декларации, которая была признана непредставленной

Представление пояснений к декларации с 01.07.2021

п.2 ст.1 Федерального закона от 09.11.2020 № 371 -ФЗ

- В электронном виде по телекоммуникационным каналам связи
- По формату, установленному федеральным органом исполнительной власти



В случае нарушений данных положений штраф в соответствии с п.п. 1,2 ст. 129.1 НК РФ

5 тыс. рублей за впервые не поданные/несвоевременно поданные пояснения

20 тыс. рублей за повторное непредставление в течение календарного года

Национальная система прослеживаемости товаров с 01.07.2021

Федеральный закон от 09.11.2020
№ 371-ФЗ

ПРОДАВЦЫ

ПОКУПАТЕЛИ

Выставляют
счета-фактуры
в электронной
форме

В счете-фактуре
указывают рег.номер
партии товара, единицу
измерения товара,
количество товара

Подают в налоговый
орган отчеты об
операциях с товарами
и документы с
реквизитами

Обеспечивают
получение
электронных
счетов-фактур по
ТКС

ИСКЛЮЧЕНИЯ

- Продажа физлицам для личного пользования
- Экспорт (реэкспорт) товаров с территории РФ
- Реализация из РФ на территорию стран ЕАЭС

СОГЛАШЕНИЕ О МЕХАНИЗМЕ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ



ПОДПИСАНО 29.05.2019 В Г. НУР-СУЛТАНЕ*

ЯВЛЯЕТСЯ МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЙ ОСНОВОЙ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЕДИНОЙ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ НА ТЕРРИТОРИЮ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

СОГЛАШЕНИЕ ПРЕДУСМАТРИВАЕТ СОЗДАНИЕ ДВУХ СЕГМЕНТОВ СИСТЕМЫ:

- 1) **ВНЕШНЕГО СЕГМЕНТА ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ** (НАДНАЦИОНАЛЬНАЯ СИСТЕМА ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ)
- 2) **НАЦИОНАЛЬНОГО СЕГМЕНТА ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ** (НАЦИОНАЛЬНАЯ СИСТЕМА ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ)

* СОГЛАШЕНИЕ О МЕХАНИЗМЕ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ТОВАРОВ, ВВЕЗЕННЫХ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

ЦЕЛИ СОЗДАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

Национальная система прослеживаемости - информационная система, обеспечивающая сбор, учет и хранение сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, и операциях, связанных с оборотом таких товаров

- исполнение международных обязательств
- подтверждение законности оборота товаров в Евразийском экономическом союзе
- предотвращение ввоза на территорию Российской Федерации контрафактной продукции
- обеспечение экономической безопасности страны
- повышение конкурентоспособности отечественных товаров
- сокращение серого импорта

ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» предусматривает внесение новых норм:

1. В **Налоговый кодекс Российской Федерации** в части:

- обязанности налогоплательщиков по представлению документов, содержащих реквизиты прослеживаемости (статья 23 Кодекса);
- права налоговых органов истребовать счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости, в рамках камеральных налоговых проверок декларации по НДС, УСН, ЕСХН, ЕУД при выявлении расхождений по сведениям об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости (статья 88 Кодекса);
- проведения мероприятий налогового контроля - осмотра помещений при проведении камеральной налоговой проверки, в рамках которой выявлены несоответствия в части сведений по товарам, подлежащим прослеживаемости (статьи 91, 92 Кодекса);
- изменений в счет-фактуре и обязанности выставления счета-фактуры в электронной форме при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости (статья 169 Кодекса).

2. В **Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации»** в части:

- наделения ФНС России полномочиями оператора национальной системы прослеживаемости.

ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

изменения в постановление Правительства Российской Федерации № 1137

Постановление Правительства Российской Федерации от 02.04.2021 № 534 «О внесении в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 и признании утратившими силу некоторых положений постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981» включает в счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж сведения, используемые в рамках системы прослеживаемости – регистрационный номер партии товаров, подлежащих прослеживаемости (РНПТ), единицы измерения, используемые в рамках прослеживаемости, и количество товара в указанных единицах измерения, заполнение которых осуществляется только при операциях с прослеживаемыми товарами.

Счет-фактура также дополнена новыми сведениями:

- реквизиты (порядковый номер и дата составления) одного или нескольких документов об отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, оформленный на каждую позицию (строку) в счете-фактуре
- порядковый номера записи поставляемых (отгруженных) товаров, описание выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав

В журналы и книги дополнительно включена общая стоимость товаров, подлежащих прослеживаемости, по каждому регистрационному номеру партии товаров из счета-фактуры.

ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

Разработанные нормы ответственности за нарушение законодательства по прослеживаемости войдут в **Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях** и предусматривают ответственность в части:

1. Непредставления налоговому органу отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и (или) документов по операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости – штраф 1 000 рублей за каждый такой документ (**ожидаемый срок вступления нормы в силу 1 июля 2022 года**)
2. Неотражения (неполного отражения, искажения) сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, в счете-фактуре и (или) УПД – штраф 1 000 рублей за каждый такой документ (**ожидаемый срок вступления нормы в силу 1 июля 2022 года**)
3. Несоблюдение способа представления (представление на бумажном носителе) счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, УПД, УКД, содержащих реквизиты прослеживаемости – штраф в размере 200 рублей за каждый такой документ, но не более ста тысяч рублей (**ожидаемый срок вступления нормы в силу 1 июля 2022 года**)
4. Умышленное искажение реквизитов прослеживаемости в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости – штраф в размере 1 000 тысячи рублей за каждый такой документ (**ожидаемый срок вступления нормы в силу 1 июля 2022 года**)
5. Непредставления операторами электронного документооборота счетов-фактур и УПД, содержащих регистрационные номера партии товара, подлежащего прослеживаемости - штраф 1 000 рублей за каждый такой документ (**ожидаемый срок вступления нормы в силу 1 января 2023 года**)

ФОРМИРОВАНИЕ РЕГИСТРАЦИОННОГО НОМЕРА ПАРТИИ ТОВАРА (РНПТ)



При ввозе импортных товаров, подлежащих прослеживаемости импортером формируется РНПТ из регистрационного номера декларации на товары (регистрационного номера заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары) и номера товарной позиции товара из этой декларации на товары (заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары)



Формирование РНПТ ФНС России в ответ на:

- уведомление о ввозе товаров
- уведомление об остатках

ПРИНЦИП ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ



**УНИКАЛЬНЫЙ ИДЕНТИФИКАТОР ПАРТИИ ТОВАРОВ -
РНПТ**



**ДОКУМЕНТАРНАЯ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ БЕЗ
ФИЗИЧЕСКОЙ МАРКИРОВКИ ТОВАРА**



ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ



**РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ НА ВСЕ РЕЖИМЫ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

ПОСТУПЛЕНИЕ НОВОГО ТОВАРА



ПОСТУПЛЕНИЕ ТОВАРА ПО УВЕДОМЛЕНИЮ ОБ ОСТАТКАХ

признак «1» указывается

при подаче уведомления на товары:

- приобретенные у физических лиц, использовавших указанный товар для личных целей
- приобретенные у налогоплательщиков налога на профессиональный доход
- возвращенные в оборот физическими лицами, приобретавшими указанный товар до вступления в силу Перечня товаров, для личных целей
- возвращенные в оборот налогоплательщиками налога на профессиональный доход, приобретавшими указанный товар до вступления в силу Перечня товаров

признак «2» указывается

при подаче уведомления на товары :

- ранее конфискованные, обращенные в федеральную собственность
- приобретенные у Росимущества и иных уполномоченных контролирующих органов после вступления в силу Перечня товаров

признак не указывается

при подаче уведомления на товары имеющих в собственности у хозяйствующих субъектов на дату вступления в силу перечня товаров или дополнений к нему

ВНУТРЕННИЙ ОБОРОТ – РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРА



* Здесь и далее понимаются налогоплательщики налога на добавленную стоимость, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость и налогоплательщики применяющие специальные налоговые режимы (за исключением системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог))

ВНУТРЕННИЙ ОБОРОТ – РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРА В РОЗНИЦУ

Реализация товаров,
подлежащих
прослеживаемости
налогоплательщиками, не
отражающих операции в
декларации по НДС



 Отчет об операциях с
товарами

в срок не позднее 25-го
числа месяца, следующего
за истекшим периодом

Реализация товаров,
подлежащих
прослеживаемости
налогоплательщиком на
основном режиме
налогообложения



 Декларация НДС

в срок не позднее 25-го
числа месяца, следующего
за истекшим периодом

ВНУТРЕННИЙ ОБОРОТ – ВОЗОБНОВЛЕНИЕ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

Операции возобновления прослеживаемости налогоплательщиками, не отражающих операции в декларации по НДС

Операции возобновления прослеживаемости налогоплательщиком на основном режиме налогообложения



Возврат ранее утраченного товара

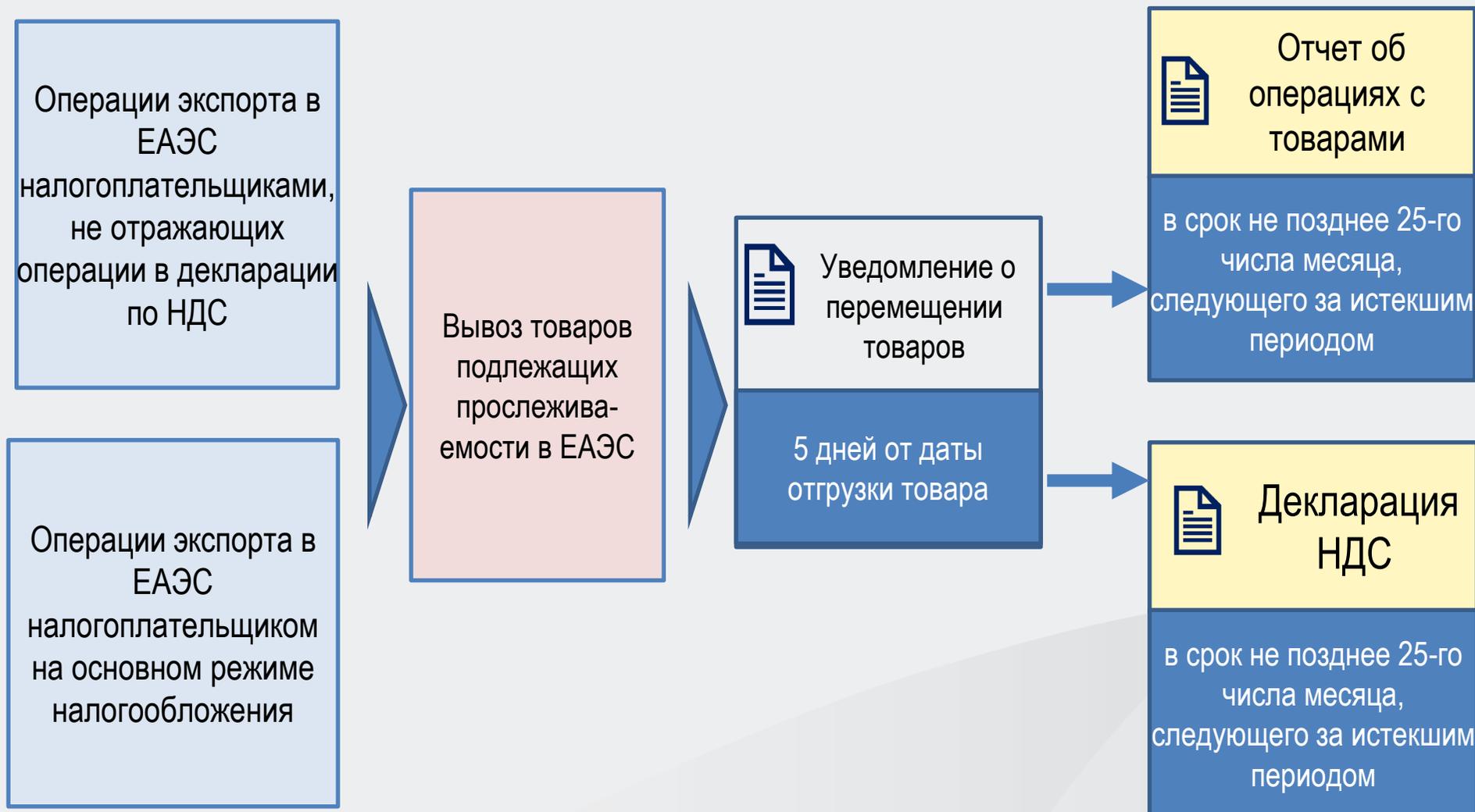
Возврат из производства товара, ранее переданного на переработку

Возврат реализованного в розницу товара



Отчет об операциях с товарами

ВНУТРЕННИЙ ОБОРОТ – ЭКСПОРТ В ЕАЭС



ВНУТРЕННИЙ ОБОРОТ – ЭКСПОРТ В 3-И СТРАНЫ

Реализация товаров,
подлежащих
прослеживаемости
налогоплательщиками, не
отражающих операции в
декларации по НДС



 Отчет об операциях с
товарами

в срок не позднее 25-го числа
месяца, следующего за
истекшим периодом

Реализация товаров,
подлежащих
прослеживаемости
налогоплательщиком на
основном режиме
налогообложения



 Декларация НДС

в срок не позднее 25-го числа
месяца, следующего за
истекшим периодом

ЭТАПЫ РЕАЛИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ



* дата может быть изменена

РЕКОМЕНДАЦИИ ФНС РОССИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

РАЗДЕЛ НА САЙТЕ:



СЕРВИСЫ:



ФОРУМ:



- ознакомиться с проектами нормативно-правовых актов в специальном разделе на сайте ФНС России
- проверить наличие операций с товарами, участвующими в эксперименте, а также наличия их в собственности
- в случае отсутствия электронного документооборота рассмотреть варианты подключения к нему для возможности получения электронных счетов-фактур с реквизитами прослеживаемости
- определиться какой способ учета прослеживаемых товаров, например, серийный или партионный, подходит для вашей учетной системы
- уточнить у своего оператора учетных систем потребуется ли доработка операционной системы, а также в какие сроки они могут быть реализованы после вступления в силу изменений в Налоговом кодексе Российской Федерации
- задать интересующий Вас вопрос по прослеживаемости в разделе на форуме



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!