

УФНС России по Пермскому краю



Основные изменения налогового законодательства по НДС, налогу на прибыль организаций, УСН и ПСН в 2021-2022 годах

Манина Ольга Витальевна- заместитель начальника отдела налогообложения юридических лиц и камерального контроля Управления Федеральной налоговой службы по Пермскому краю

Основные изменения по НДС с 2021 года

С 01.01.2021 изменен подпункт 15 пункта 2 статьи 146 НК РФ

Не признаются объектом налогообложения НДС операции по реализации товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами), в том числе товаров (работ, услуг), изготовленных и (или) приобретенных (выполненных, оказанных) в процессе осуществления хозяйственной деятельности после признания должников в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами).

Основные изменения по НДС с 2022 года

В соответствии с Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 305-ФЗ с 1 января 2022 года освобождение от налогообложения НДС применяется в отношении услуг общественного питания, оказываемых организациями и ИП через объекты общественного питания, а также вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), при соблюдении за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение от НДС, следующих условий:

- * - сумма доходов не превысила в совокупности 2 млрд. рублей;
- * - удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов составил не менее 70 процентов.

С 01.01.2024 еще одно условие для применения освобождения: среднемесячный размер выплат, начисленных физлицам за прошлый год, должен быть не ниже среднемесячной начисленной зарплаты в регионах, в которых налогоплательщик сдает расчеты по страховым взносам.

С 01.01.2022 при продаже купленных у физических лиц (не плательщиков НДС) отдельных видов электронной и бытовой техники НДС рассчитывается не с продажной цены, а с разницы между ценой реализации и ценой покупки по расчетной ставке 20/120.

(Федеральный закон от 30.04.2021 № 103-ФЗ, Постановление Правительства от 13.09.2021 № 1544).

Утверждены изменения в форму декларации по НДС, порядок ее заполнения, а также форматы представления в электронном виде. (Приказ ФНС России от 24.12.2021 № ЕД-7-3/1149@)

Вступает в силу с 31 марта 2022 года и применяется начиная с отчетности за 1 квартал 2022 года.

Налог на прибыль организаций с 2022 года

Декларация по налогу на прибыль за налоговый период 2021 г. сдается по новой форме (Приказ ФНС России от 05.10.2021 N ЕД-7-3/869@, опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://pravo.gov.ru> - 29.10.2021).

В расходах можно учесть путевки на санаторно-курортное лечение работников и членов их семей, оплаченные напрямую санаторию, и компенсацию расходов работника на такие путевки (ст. 255 НК РФ).

При лизинге независимо от условий договора амортизацию начисляет лизингодатель, а лизингополучатель полностью учитывает в расходах лизинговые платежи. Правило применяется к договорам лизинга, заключенным с 01.01.2022 (ст. 264 НК РФ).

**Принцип «одного окна»
при сдаче бухгалтерской отчетности
(Федеральный закон от 02.07.2021 N 352-ФЗ)**

Сдавать бухгалтерскую отчетность в другие государственные органы помимо налоговой инспекции не надо.

Информация размещается (<https://bo.nalog.ru/>)

Правила расчета амортизации при реконструкции (Федеральный [закон](#) от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

С 01.01.2022 при реконструкции первоначальная стоимость [будет изменяться](#) независимо от размера остаточной стоимости основных средств. Аналогичное правило действует при достройке, дооборудовании, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации и т.д.

Кроме того, будет предусмотрен порядок амортизации для случая, когда в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования ОС не увеличился. Организация [должна применять](#) норму амортизации, которую определили по первоначально установленному сроку полезного использования.

Ограничение на перенос убытка
(Федеральный [закон](#) от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

50-процентное ограничение на учет убытков прошлых лет продлили до конца 2024 года. По прежней редакции временный порядок можно было применять по 31 декабря 2021 года.

Законом Пермского края от 29.11.2021 N 24-ПК "О внесении изменений в Закон Пермского края "Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций в Пермском крае" пересмотрены критерии объемов инвестиций для присвоения - категория приоритетного инвестиционного проекта Пермского края:

- * - для малого приоритетного инвестиционного проекта Пермского края - объем инвестиций (вместо от 100 миллионов рублей до 1,5 миллиарда рублей включительно) составит от 100 до 500 миллионов.**
- * - для среднего приоритетного инвестиционного проекта Пермского края - объем инвестиций (вместо от 1,5 миллиарда рублей до 10 миллиардов рублей) составит от 500 миллионов рублей до 1,5 миллиарда рублей;**
- * - для крупного приоритетного инвестиционного проекта Пермского края - объем инвестиций(вместо более 10 миллиардов) будет боле 1,5 миллиарда.**

Основные изменения налогового законодательства по специальным налоговым режимам

Упрощенная система налогообложения (далее - УСН)

Приказом Минэкономразвития России от 28.10.2021 N 654 утвержден коэффициент-дефлятор для УСН на 2022 год - 1,096.

Таким образом, сохранить право применять УСН налогоплательщикам получится, если их доходы в 2022 году будут не больше 219,2 млн рублей.

Повышенные ставки будут применяться налогоплательщиками при доходах выше 164,4 млн. рублей.

По итогам 2021 года налогоплательщики должны представить декларацию по УСН по новой форме, утвержденной Приказом ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@.

В случае применения налоговых ставок, установленных п. 1 и п. 2 статьи 346.20 НК РФ, при заполнении суммы исчисленного налога (авансового платежа) за 9 месяцев и за налоговый период необходимо учитывать алгоритм, указанный в письме ФНС России от 24.11.2021 № СД-4-3/16342@ «О заполнении налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН».

Введена экстерриториальность по УСН (Письмо ФНС России от 24.11.2021 N СД-4-3/16373@ "О реализации принципа экстерриториальности при представлении в налоговый орган документов по УСН«).

Появилась возможность представления налогоплательщиками документов, связанных с применением УСН, в любой территориальный налоговый орган, без привязки к месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя (с учетом принципа экстерриториальности).

Возможность для налогоплательщиков представление документов по следующим формам:

- уведомление о переходе на УСН (форма № 26.2-1) (КНД 1150001),
- сообщение об утрате права на применение УСН (форма № 26.2-2) (1150003),
- уведомление об отказе от применения УСН (форма № 26.2-3) (КНД 1150002),
- уведомление об изменении объекта налогообложения (форма № 26.2-6) (КНД 1150016),
- уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН (форма № 26.2-8) (КНД 1150024).

Федеральным законом от 29.11.2021 № 382-ФЗ с 01.01.2022 года в пп. 8 п. 3 ст. 346.12 НК РФ (кто не вправе применять упрощенную систему налогообложения) и в пп. 2 п. 6 статьи 346.2 НК РФ (кто не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога) внесены изменения:

* **ЕСХН** - организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина (шампанского), виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства.

* **УСН** - организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина (шампанского), виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых.

В Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК (ред. от 26.03.2021) "Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, и о внесении изменений в Закон Пермской области "О налогообложении в Пермском крае" (принят ЗС ПК 19.03.2015) внесены изменения Законом Пермского края от 29.11.2021 № 25-ПК "О внесении изменений в Закон Пермского края "Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, и о внесении изменений в Закон Пермской области "О налогообложении в Пермском крае" (принят ЗС ПК 25.11.2021), которые вступают в силу с 01.01.2022 года.

Патентная система налогообложения (далее - ПСН).

С 01.01.2022 года в Закон Пермского края № 465-ПК изменения не внесены. В связи с чем, размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения не изменилось.

ПСН - применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается законами субъектов Российской Федерации, за исключением видов деятельности, установленных п. 6 ст. 346.43 НК РФ (п. 2 ст. 346.43 НК РФ).

Ограничение - доходы от всех видов деятельности на патенте не должны превышать 60 млн руб. за календарный год.

При этом, что если налогоплательщик совмещает ПСН с УСН, то для целей лимита по доходам на ПСН учитываются доходы от реализации как от деятельности, переведенной на "патент", так и от деятельности на УСН (п. 6 ст. 346.45 НК РФ, Письмо Минфина России от 13.04.2021 N 03-11-11/27580).

Начиная с 01.01.2021 года у ИП, применяющих ПСН, появилось право на уменьшение сумм налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму указанных в пункте 1.2 статьи 346.51 НК РФ страховых платежей (взносов).

- * ИП с работниками уменьшает стоимость патента на страховые взносы, уплаченные за работников, но не более чем на 50%. ИП без работников может уменьшить патент на всю сумму уплаченных за себя взносов.
- * В вычет включаются отчисления только за тех работников, которые заняты в деятельности по ПСН.
- * Для уменьшения налога ИП направляет уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму страховых платежей (взносов) и пособий в письменной или электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН (абз. 9 п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ).

**Благодарю за
внимание!**