



UCMS GROUP

Выпуск №22

18 ноября 2020

Оглавление:

1. ФНС объединила расчёт 6-НДФЛ со справкой о доходах физ. лица	3
2. Налоговый мониторинг: обмен документами предлагают сделать полностью электронным	4
3. ФНС планирует скорректировать правила о том, как выдавать справку об уплате налогов	4
4. Получение статуса резидента в 2020 году: ФНС рекомендовала форму заявления	4
5. Налогоплательщик на УСН включает страховое возмещение в доходы	5
6. Когда не нужно платить взносы с оплаты работникам тестов на коронавирус, напомнил Минфин	5
7. Уведомление о заморозке счёта и налог с фиксированной прибыли КИК: закон опубликован	5
8. НДС: поправки о подаче пояснений и о системе прослеживаемости товаров опубликованы	6
9. Закрепят позицию КС РФ: не нужно вносить в ЕГРН данные о вспомогательном виде использования земли	7
10. Проезд в командировку: Минфин разъяснил, какие документы нужно регистрировать в книге покупок	8
11. Готовим график отпусков на 2021 год	8
12. Пакет с множеством поправок к НК РФ приняли во втором и третьем чтении	9
13. Прогрессивная ставка НДФЛ: что ждёт бухгалтера	12
14. Планируют разрешить ПФР включать в электронную трудовую книжку всю информацию из бумажной	13

1. ФНС объединила расчёт 6-НДФЛ со справкой о доходах физ. лица

С отчетности за I квартал 2021 года нужно подавать расчёт 6-НДФЛ по новой форме. В его составе нужно сдавать справку о доходах и суммах налога физ. лица (сейчас это 2-НДФЛ). В приложении к приказу, утвержденному ФНС, есть и форма справки о доходах, которую выдают работникам. Рассмотрим подробнее наиболее интересные новшества.

Расчёт 6-НДФЛ

Расчёт сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, по форме 6-НДФЛ переработан. Теперь он состоит:

- из титульного листа;
- раздела 1 «Данные об обязательствах налогового агента»;
- раздела 2 «Расчёт исчисленных, удержанных и перечисленных сумм НДФЛ»;
- приложения №1 «Справка о доходах и суммах налогов физ. лица».

Для титульного листа разработали несколько технических правок. Например, изменили названия полей:

- «Отчётный период (код)» — вместо «Период представления (код)»;
- «Календарный год» — вместо «Налоговый период (год)».

В поле, где отражают код формы реорганизации или ликвидации, нужно будет указывать код лишения полномочий или закрытия обособленного подразделения. Для этого случая закрепляют код 9. Ранее ФНС рекомендовала подобный порядок заполнения 2-НДФЛ и 6-НДФЛ.

Разделы 1 и 2 в новой форме, по сути, меняются местами: в разделе 1 нужно будет отражать информацию о сроках перечисления НДФЛ и сумме налога, а в разделе 2 — обобщенную информацию.

Из новшеств можно выделить следующие:

- в обоих разделах нужно отражать КБК (поле 010 раздела 1 и поле 105 раздела 2);
- в обобщенных показателях необходимо указывать суммы дохода, начисленных по трудовым договорам (поле 112) и по ГПД (поле 113), а также излишне удержанную сумму налога (поле 180);
- в разделе 1 отражают только срок перечисления налога и его сумму (поля 021 и 022), а вот дату фактического получения дохода, дату удержания налога и сумму фактически полученного дохода приводить не надо;
- отдельные поля раздела 1 отведены для того, чтобы отражать суммы НДФЛ, возвращенные в последние 3 месяца отчетного периода, с расшифровкой по датам возврата.

Справка 2-НДФЛ

Формы с названием «2-НДФЛ» больше не будет. Вместо неё нужно представлять приложение к расчёту 6-НДФЛ за год — справку о доходах и суммах налога физ. лица.

По сравнению с пока действующей отчетностью можно выделить такие изменения:

- больше не будет полей с информацией о налоговом агенте. Это логично, поскольку все сведения должны отражаться на титульном листе расчёта 6-НДФЛ;
- вместо поля «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» вводят отдельный раздел 4 «Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом и сумма не удержанного налога»;
- в разделе 3, который касается вычетов, будет сразу несколько полей для сведений об уведомлениях от инспекций;
- в приложении убирают поле «Отчётный год».

Обращаем внимание на порядок уточнения сведений. Если требуется внести изменения в расчёт,

уточнённый документ нужно представлять без приложений, т.е. без справок о доходах и суммах налогов физ. лица. Если требуется скорректировать сведения в справках, сдавать придётся весь расчёт.

Справки физ. лицам

Отдельным приложением к приказу представлена форма справки о доходах физ. лица и суммах НДФЛ, которую налоговый агент выдает по требованию, например, работника. Она не отличается от действующей.

Где посмотреть? Письмо ФНС России от 28.10.2020 №АБ-4-19/17644.

2. Налоговый мониторинг: обмен документами предлагают сделать полностью электронным

ФНС подготовила проект приказа с новыми документами для налогового мониторинга. Среди них:

- план-график по переходу на налоговый мониторинг;
- «дорожная карта» по подготовке к такому переходу;
- порядки заполнения этих форм.

Документ сейчас проходит публичное обсуждение. Ведомство планирует, что приказ вступит в силу в I квартале 2021 года.

Действующий приказ с формами документов утратит силу. Напомним, недавно ФНС направляла рекомендуемые формы для перехода на налоговый мониторинг с 2021 года. Названных плана-графика и «дорожной карты» среди них нет.

На своем сайте служба поясняет: электронные документы будут автоматически отражаться и проверяться в информационной системе налоговиков. Автоматизация снизит риск ошибок при вводе документов.

Где посмотреть? Проект приказа ФНС России; Информация ФНС России.

3. ФНС планирует скорректировать правила о том, как выдавать справку об уплате налогов

Ведомство подготовило поправки к административному регламенту о бесплатном информировании о действующих налогах, сборах и взносах. Этот регламент регулирует также выдачу справок об уплате налогов. Сейчас проект на общественном обсуждении.

Если его примут, то налоговики не смогут отказывать в услуге, когда организация не указала в запросе полное наименование, а предприниматель — Ф.И.О. Сейчас данное основание для отказа есть в регламенте.

Кроме того, контролеры предлагают больше не заверять такие справки печатью. Это требование исключат из регламента.

Где посмотреть? Проект приказа ФНС России.

4. Получение статуса резидента в 2020 году: ФНС рекомендовала форму заявления

Чтобы стать налоговым резидентом в 2020 году, нужно находиться в России от 90 до 182 календарных дней включительно. В расчёт берут период с 1 января по 31 декабря этого года. Для получения резидентства физ. лица направляют заявление в произвольной форме.

Ведомство рекомендовало форму такого заявления. В нём оно просит указывать, ещё и сколько дней физ. лицо провело в России в 2020 году.

Где посмотреть? Письмо ФНС России от 28.09.2020 №ВД-4-17/15732

5. Налогоплательщик на УСН включает страховое возмещение в доходы

Если вы получили возмещение от страховой компании, учтите его, когда будете рассчитывать единый налог при УСН. Минфин поясняет, что такой выплаты нет в перечне неучитываемых доходов.

В доходы не надо включать возмещение, которое выплатил ФСС РФ в рамках обязательного социального страхования. В то же время возмещение расходов на финансирование предупредительных мер безопаснее отразить в доходах.

Где посмотреть? Письмо Минфина России от 25.08.2020 №03-11-11/74562

6. Когда не нужно платить взносы с оплаты работникам тестов на коронавирус, напомнил Минфин

Министерство вновь разъяснило, в каких случаях работодатель обязан начислить взносы с оплаты тестирования сотрудников на COVID-19 или антитела к нему.

По мнению ведомства, платить взносы не нужно, когда тестирование организуют, чтобы обеспечить нормальные и безопасные условия труда по требованиям регионального акта (по указу Мэра Москвы и др.):

- работодатель перечисляет деньги непосредственно медорганизации. В данной ситуации нет объекта обложения;
- работодатель компенсирует сотрудникам расходы на тестирование и имеет на это право по региональному акту. Это необлагаемая компенсационная выплата.

А вот если обязанности проводить тестирования или возможности возмещать его оплату по региональному акту нет, с компенсации работнику затрат на анализы нужно перечислить взносы. Как указал Минфин, эта выплата не названа в перечне необлагаемых. Такой подход министерства прослеживается во многих разъяснениях: если выплаты нет в перечне, нужно перечислить взносы. Однако в судебной практике встречается понятие «социальная выплата», т.е. выплата, которая не зависит от квалификации, сложности работы, не считается стимулирующей и не включается в оплату труда. По мнению судов, социальные выплаты не должны облагаться взносами.

Где посмотреть? Письмо Минфина России от 21.10.2020 №03-15-06/91555;

Письмо Минфина России от 29.10.2020 №03-15-06/94216;

Письмо Минфина России от 30.10.2020 №03-04-06/94972

7. Уведомление о заморозке счёта и налог с фиксированной прибыли КИК: закон опубликован

Закон с поправками к НК РФ принят. Самые ожидаемые новшества — смягчение правил заморозки операций по счетам из-за не вовремя сданной отчетности и фиксированный налог по КИК.

Уведомление о блокировке счёта

С 1 июля 2021 года у налоговиков появится право уведомить о заморозке счета организацию или ИП, которые не подали декларацию или расчёт. Срок для уведомления — не позднее чем в течение 14 рабочих дней до принятия решения о блокировке.

Период, после которого налоговики заморозят счёт, увеличат. Он станет 20, а не 10 рабочих дней.

Такие поправки простимулируют налогоплательщиков быть дисциплинированными. Кроме того, сократятся блокировки из-за случайных нарушений.

Отметим, предложение о предварительном уведомлении есть в основных направлениях налоговой политики на 2021 – 2023 годы.

Фиксированный налог по КИК

У физ. лиц появилось право уплачивать НДС с фиксированной прибыли КИК (фиксированный налог). На такой платёж можно перейти уже с налога за 2020 год. В этом случае нужно подать в инспекцию уведомление до 1 февраля 2021 года. Тем, кто захочет перейти позже, уведомление потребуется подать до 31 декабря года, с которого решено уплачивать данный налог.

Размер фиксированной прибыли КИК:

- 38 млн 460 тыс. руб. — за 2020 год (с учётом ставки НДС 13% платёж составит 4 999 800 руб.);
- 34 млн руб. — начиная с налога за 2021 год и далее (с учётом планируемой ставки НДС 15% – 5 000 000 руб.).

Эта прибыль не зависит от того, сколько КИК есть у физ. лица.

Уплачивать фиксированный налог придётся как минимум 5 лет. Исключение есть для тех, кто подаст уведомление в 2020 и 2021 году. Для них минимальный период — 3 года. После истечения данных сроков от уплаты фиксированного платежа можно отказаться. Возможно досрочное прекращение, если лицо перестанет быть контролирующим.

Уменьшить фиксированный налог на налоги, перечисленные за рубежом, нельзя. Уведомление о КИК по-прежнему нужно представлять, но для физ. лиц увеличили срок подачи: не позднее 30 апреля. Для юр. лиц срок не изменился. Раньше всем следовало направлять уведомление не позднее 20 марта.

Потребуется сдавать и декларацию по НДС

Отметим, что штраф за непредставление уведомления о КИК повысят со 100 тыс. руб. до 500 тыс. руб. Поправка вступит в силу 9 декабря.

Если не выбрать фиксированный налог

Те, кто не выберет фиксированный налог, могут столкнуться с большими штрафами из-за неподтверждения размера прибыли КИК:

- штраф за неподачу документов или представление документов с заведомо ложными сведениями возрастает до 500 тыс. руб. Сейчас — 100 тыс. руб. Оштрафуют и за просрочку представления данных документов;
- если не подтвердить размер прибыли или убытка КИК, налоговики истребуют документы. Их нужно подать в течение месяца со дня получения требования. Если срок нарушить или подать документы с заведомо недостоверными сведениями, нарушителя ждет штраф в 1 млн руб.

Где посмотреть? Федеральный закон от 09.11.2020 №368-ФЗ.

Когда? Новые штрафы вступят в силу 9 декабря.

8. НДС: поправки о подаче пояснений и о системе прослеживаемости товаров опубликованы

Принят и опубликован закон, который вносит в НК РФ поправки, связанные с созданием национальной системы прослеживаемости товаров. Также в документе уточняется, что будет, если пояснения к декларации по НДС подать в неправильном формате.

Все изменения вступят в силу 1 июля 2021 года. Рассмотрим основные новшества подробнее.

Подача пояснений

Если в ходе камеральной проверки отчетности по НДС инспекция запросила пояснения, а налогоплательщик подал их в электронном виде, но не в установленном формате, пояснения не будут считаться представленными. Таким образом, организацию или ИП могут оштрафовать за

неисполнение обязанности. По действующей пока редакции непредставленными считаются только пояснения на бумажном носителе.

Национальная система прослеживаемости товаров.

Справочная информация

В середине 2019 года страны ЕАЭС приняли решение о создании системы прослеживаемости товаров. До конца 2020 года в России проходит соответствующий эксперимент. Перечень товаров, которые подлежат прослеживаемости, утвердило правительство. Среди них холодильники, автопогрузчики, стиральные машины, экскаваторы, мониторы, детские коляски, металлическая мебель.

Эксперимент должен показать, в частности, насколько информационная система готова противодействовать незаконному ввозу и обороту продукции и можно ли распространить систему прослеживаемости на другие виды товаров.

Участие в эксперименте добровольное, однако с 1 июля 2021 года систему прослеживаемости товаров утвердят законодательно. Для этого и вносят изменения в НК РФ.

Новые обязанности

У налогоплательщиков, которые осуществляют операции с прослеживаемыми товарами, появится дополнительная обязанность. Они должны будут представлять в инспекцию отчет о таких операциях и документы с реквизитами прослеживаемости. Случаи, когда нужно будет сдавать новую отчетность, и соответствующий порядок установит правительство.

Другое изменение касается камеральной проверки декларации по НДС, единой упрощенной декларации либо, например, отчетности УСН. Если инспекция выявит несоответствие между декларацией и отчетом об операциях с прослеживаемыми товарами, то по общему правилу она сможет истребовать счета-фактуры, первичные и иные документы, которые относятся к операциям с прослеживаемыми товарами. Проверяющие могут запросить эти же документы, если расхождения выявлены между отчетами об операциях разных налогоплательщиков.

Счета-фактуры

По общему правилу при реализации прослеживаемых товаров счета-фактуры, в том числе корректировочные, нужно выставлять в электронной форме. Исключения будут перечислены в НК РФ:

- реализация товаров самозанятым, а также физ. лицам для личных, семейных, домашних и иных «непредпринимательских» нужд;
- реэкспорт;
- реализация и перемещение товаров из России на территорию другого государства ЕАЭС.

В самом счёте-фактуре появятся новые реквизиты:

- регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости;
- количественная единица измерения товара, которая используется в целях прослеживаемости;
- количество прослеживаемого товара.

Причём, если не указать эти реквизиты, вычет всё равно будет возможен.

Где посмотреть? Федеральный закон от 09.11.2020 №371-ФЗ.

9. Закрепят позицию КС РФ: не нужно вносить в ЕГРН данные о вспомогательном виде использования земли

Правообладателям позволят использовать землю согласно вспомогательному виду разрешенного использования, не внося сведения об этом в ЕГРН. Такое уточнение планируют

закрепить в ЗК РФ и Законе о гос. регистрации недвижимости. Проект находится на публичном обсуждении до 26 ноября.

Из-за отсутствия прямого указания закона, правоприменительная практика разделилась. На это ранее указывал КС РФ. Одни суды настаивают на внесении сведений в ЕГРН, другие признают возможность дополнительного использования и без изменения данных в реестре.

Предлагаемые поправки ограничат привлечение к ответственности за нецелевое использование земли.

Где посмотреть? Проект федерального закона.

10. *Проезд в командировку: Минфин разъяснил, какие документы нужно регистрировать в книге покупок*

Работодатель вправе принять к вычету НДС по расходам на проезд сотрудника в командировку. Чтобы это сделать, нужно зарегистрировать в книге покупок подтверждающие документы с выделенным отдельной строкой НДС. Финансисты рассказали, что такими документами могут быть:

- счёт-фактура;
- билет в виде БСО, если при покупке должна применяться ККТ;
- электронный билет.

При этом если покупают электронный билет, то нужно приложить к нему сам чек или включить реквизиты чека в проездной документ. Речь идет о таких реквизитах:

- QR-код или дата и время расчёта;
- порядковый номер фискального документа;
- признак расчёта;
- сумма расчёта;
- заводской номер фискального накопителя;
- фискальный признак.

Когда билет составлен в электронном виде, работник сам считывает QR-код, скачивает чек, распечатывает и предъявляет его работодателю.

Где посмотреть? Письмо Минфина России от 30.10.2020 №03-07-09/94559.

11. *Готовим график отпусков на 2021 год*

Приближается 2021 год, снова пора готовить график отпусков. С прошлого раза значимых изменений не произошло. Единственное – Минтруд разъяснил, что в документ нужно включать и тех работников, которые будут уволены в течение года. Напомним основные моменты, которые нужно учесть при подготовке графика.

График отпусков нужно принять до 17 декабря включительно.

Даты отдыха нужно согласовать с теми, кто вправе брать отпуск по своему усмотрению. Такая привилегия есть, например, у сотрудников, имеющих не менее 3 детей в возрасте до 12 лет. С остальными работниками согласовать даты желательно.

Составить график можно по форме Т-7 или разработать свою. Свою форму стоит закрепить в локальном нормативном акте.

Устанавливайте даты отпусков с учётом особенностей, которые предусмотрены для выходных и праздников.

Если у вас есть первичная профсоюзная организация, нужно согласовать с ней график до его

утверждения. Профсоюз выразил согласие — утвердите график, сделайте в нем отметку об учете мнения. Профсоюз направил предложения — проще согласиться с ними, чтобы избежать рисков и сэкономить время.

Для утверждения графика приказ необязателен, но желателен, поскольку можно решить сопутствующие вопросы.

Не забудьте ознакомить персонал с графиком отпусков, иначе можно получить штраф или конфликт с работником.

12. Пакет с множеством поправок к НК РФ приняли во втором и третьем чтении

Планируется скорректировать положения части первой НК РФ, норм об НДС, акцизах, налоге на прибыль, НДФЛ, страховых взносах, налоге на имущество организаций, транспортном, земельном налогах и др. Поправки нацелены на реализацию основных направлений налоговой политики. Рассмотрим наиболее значимые из предлагаемых новшеств.

Подача отчётности

Планируется закрепить закрытый перечень обстоятельств, при которых декларация или расчёт будут считаться непредставленными (пп. «б» п. 16 ст. 1 проекта). Среди них названа ситуация, когда декларация по НДС не соответствует контрольным соотношениям или расчёт по взносам содержит ошибки (например, показатели по физлицам не совпадают с общей суммой).

Прочие основания:

- отчётность подписана неуполномоченным лицом;
- подписавший отчётность гражданин, который вправе действовать без доверенности от имени отчитывающегося лица, дисквалифицирован;
- отчётность подписана физ. лицом, которое уже умерло;
- в ЕГРЮЛ есть запись о недостоверности сведений о лице, которое вправе действовать от имени организации без доверенности и которое подписало отчётность;
- в ЕГРЮЛ есть запись о прекращении деятельности организации.

Обращаем внимание, что записи в реестр должны быть внесены ранее даты представления отчётности.

Если проверяющие обнаружат хоть одно из названных обстоятельств, они в течение 5 дней направят налогоплательщику уведомление. Камеральную проверку прекратят в день направления уведомления (пп. «б» п. 20 ст. 1 проекта). Если непредставленной посчитали уточненную декларацию (расчёт), то возобновляют проверку предыдущей отчётности. При этом срок прекращённой «камералки» не учитывается.

Напомним, что проект с похожими поправками недавно выставляли на общественное обсуждение.

Доверенность

ФНС должна будет утвердить формат доверенности, подтверждающей полномочия представителя налогоплательщика подписывать отчётность (пп. «в» п. 16 ст. 1 проекта). Кроме того, планируют установить порядок направления электронной доверенности по ТКС.

Уполномоченный представитель предпринимателя или физ. лица, не зарегистрированного как ИП, сможет действовать на основании доверенности в форме электронного документа. Её нужно подписать электронной подписью. Такое дополнение планируется внести в часть первую НК РФ (п. 5 ст. 1 проекта).

Кроме того, предлагается скорректировать и саму норму о доверенности, которую выдаёт налогоплательщик-физ. лицо. Теперь будет прямо указано, что для ИП и граждан, не

зарегистрированных в таком качестве, правила одинаковые. Напомним, сейчас НК РФ говорит лишь о физ. лицах, не уточняя, считаются ли они ИП. ВАС РФ еще в 2014 году распространил действие этих норм и на предпринимателей. Такой подход разделяет и ФНС.

Требование об уплате долга по пеням

Установят срок, в который нужно направить требование об уплате долга по пеням, начисленным после дня, когда сформировали требование об уплате самой недоимки. На это дают год со дня уплаты недоимки или со дня, когда сумма пеней превысила 3 000 руб. (пп. «б» п. 12 ст. 1 проекта).

Проценты от инспекции

Проценты за несвоевременный возврат, которые инспекция начислила на дату вынесения решения о возврате переплаты, заплатят и без заявления налогоплательщика. А вот в иных случаях заявление потребуется (пп. «б» п. 14 ст. 1 проекта).

По правилам начисления процентов за несвоевременный возврат будут рассчитывать и проценты при возмещении НДС и акцизов (пп. «в» п. 7, пп. «б» п. 8, пп. «б» п. 11 ст. 2 проекта). Такие нормы планируют закрепить в НК РФ.

Налоговая тайна

Режим налоговой тайны распространят и на сведения, которые от инспекции поступают в гос. органы и органы местного самоуправления для оценки налоговых расходов (пп. «б» п. 23 ст. 1 проекта).

Расширен перечень действий, которые не считаются разглашением налоговой тайны (пп. «а» п. 23 ст. 1 проекта).

Компенсации за жильё

Планируют уточнить нормы об освобождении от НДФЛ. Так, не будет облагаться налогом возмещение расходов на оплату жилья, а не его бесплатное предоставление (пп. «а» п. 14 ст. 2 проекта). Речь идет о компенсациях, которые установлены законодательством или решениями местных властей.

Проезд в отпуск северян

Положения об освобождении от НДФЛ оплаты проезда в отпуск и провоза багажа для работников из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей хотят привести в соответствие с нормами по взносам. Так, если отпуск проходит за границей, то должна не облагаться налогом стоимость, рассчитанная до пункта пропуска через границу, в том числе международного аэропорта (пп. «а» п. 14 ст. 2 проекта).

Безвозмездная передача организации

Организация не будет учитывать в доходах не только имущество, полученное безвозмездно от организации или физ. лица с долей более 50%, но и аналогичные имущественные права. Причём сейчас доля должна быть более 50%, а по предложенной формулировке она должна составлять «не менее 50%» (пп. «а» п. 20 ст. 2 проекта).

Эти положения хотят распространить на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года (ч. 9 ст. 9 проекта).

Обращаем внимание на разъяснения Минфина. Ведомство считает, что по действующей редакции передачу имущественных прав нужно учитывать в доходах.

Контролируемая задолженность

На 2020 и 2021 годы устанавливаются специальные интервалы значений процентных ставок по

контролируемой задолженности (п. 25 ст. 2 проекта). Например, по долговому обязательству в рублях, которое возникло из сделки, не признаваемой контролируемой, интервал составит от 0% до 180% ключевой ставки. Сейчас он установлен на уровне от 75% до 125%. Применять эти положения можно будет с учётом особенностей определения величины задолженности и собственного капитала (ч. 3 ст. 8 проекта).

Нормы планируют распространить на правоотношения, которые возникли с 1 января 2020 года (ч. 9 ст. 9 проекта).

Гибель транспортного средства

Предлагается установить порядок взаимодействия налогоплательщика с инспекцией в случае гибели или уничтожения транспортного средства, которое облагается транспортным налогом (пп. «б» п. 44 ст. 2 проекта). Для того чтобы налоговики перестали начислять налог, нужно подать заявление. Вместе с ним можно представить документы, подтверждающие гибель или уничтожение ТС. Если документов нет, инспекция сама запросит сведения у органов и лиц, которые ими располагают. Рассмотрев заявление, она уведомит налогоплательщика о том, что налог больше не начисляют, или о том, что оснований прекратить начисление нет.

Форму заявления должна утвердить ФНС. До этого налогоплательщик сможет подавать заявление в произвольной форме (ч. 16 ст. 9 проекта). Нужно только указать месяц гибели или уничтожения ТС. Полагаем, что можно воспользоваться рекомендованной формой, которую уже направляла ФНС.

Движимое имущество

В декларацию по налогу на имущество организаций нужно будет включать сведения о среднегодовой стоимости движимого имущества, которое юр. лицо отражает в бух. учёте как ОС (пп. «г» п. 16 ст. 1, пп. «а» п. 48 ст. 2 проекта). Причём делать это придётся уже с отчётности за 2020 год (ч. 13 ст. 9 проекта). Вероятно, в ближайшее время будут подготовлены изменения в форме декларации.

Взносы с компенсации исполнителю на ГПД

Освобождение от взносов компенсации расходов исполнителю планируется закрепить в отдельном подпункте (пп. «а» п. 57 ст. 2 проекта). Причём формулировка станет более чёткой: взносы не нужно будет платить с суммы возмещения фактически произведенных и документально подтвержденных расходов физ. лица, связанных с выполнением работ или оказанием услуг по ГПД. Под действие нормы подпадает и оплата таких расходов.

Обращаем внимание, что Минфин уже не раз указывал: оплата исполнителю проезда и проживания взносами не облагается.

Прочие изменения

Проект содержит и иные поправки, среди которых можно выделить следующие:

- уточнят порядок обложения НДФЛ дивидендов, которые российская компания выплатила иностранной, а физ. лицо признало в декларации (п.п. 12, 13, 16 ст. 2 проекта);
- введут отдельные положения для инвестиционного вычета по налогу на прибыль в отношении НМА, созданных в результате НИОКР (п. п. 22 и 23 ст. 2 проекта);
- установят специальные условия для того, чтобы иностранная организация, которая признается резидентом РФ, смогла применять ставку 0% по налогу на прибыль в отношении дивидендов (п. 30 ст. 2 и ч. 1 и 2 ст. 8 проекта);
- обяжут инспекцию рассматривать уведомление о переходе на единую декларацию по «неторговой» недвижимости в течение 30 дней, а потом сообщить о результатах

налогоплательщику (пп. «б» п. 48 ст. 2 проекта);

- исключают все положения о расчете налога на имущество физ. лиц исходя из инвентаризационной стоимости (п. п. 51 - 56 ст. 2 проекта).

Где посмотреть? Проект Федерального закона №1022670-7.

13. Прогрессивная ставка НДФЛ: что ждёт бухгалтера

С 1 января 2021 года планируется ввести повышенную ставку НДФЛ в отношении доходов, превышающих 5 млн руб. Проект с поправками к НК РФ прошёл третье чтение 11 ноября. Закрепить прогрессивную ставку НДФЛ предложил в июне президент.

Рассмотрим подробнее основные правила, по которым планируется считать базу и налог.

Ставка налога

Изменится основная ставка. Платить НДФЛ по 13% нужно будет, пока совокупность налоговых баз меньше или равна 5 млн. руб. Когда же она превысит порог, сумма налога составит 650 тыс. руб. плюс 15% от превышения (пп. «а» п. 10 ст. 1 проекта).

Для налоговых резидентов РФ, например, предусмотрены и иные ставки:

- доходы от продажи имущества (кроме ценных бумаг) и долей в нем, стоимость имущества, полученного по дарению, а также страховые выплаты и выплаты по пенсионному обеспечению будут облагаться по 13% независимо от величины полученных средств (пп. «б» п. 10 ст. 1 проекта);
- для любых выигрышей и призов в рекламных конкурсах, играх и мероприятиях сохранится ставка 35%;
- останутся прежними и специальные положения для процентов по облигациям с ипотечным покрытием (ставка 9%), для доходов по ценным бумагам российских организаций (ставка 30%).

Налоговая база

Вводятся понятия «основная налоговая база» и «совокупность налоговых баз». Пороговое значение и прогрессивную ставку НДФЛ будут применять в отношении совокупности баз. Для налоговых резидентов РФ в нее входят доходы (пп. «б» п. 1 ст. 1 проекта):

- от долевого участия, в том числе в виде дивидендов иностранной организации, которые физ. лицо признало в декларации;
- в виде выигрышей участников азартных игр и лотерей;
- по операциям с ценными бумагами и производными фин. инструментами;
- по операциям РЕПО, предметом которых являются ценные бумаги;
- по операциям займа ценных бумаг;
- по операциям с ценными бумагами и производными фин. инструментами, которые учитываются на ИИС;
- полученные участниками инвестиционного товарищества;
- в виде сумм прибыли КИК;
- иные доходы, которые будут считаться основной налоговой базой.

Каждую из этих налоговых баз нужно рассчитывать отдельно.

Вычеты по НДФЛ

По общему правилу стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные, профессиональные и другие вычеты применяют только к основной базе (пп. «в» п. 1 ст. 1 проекта). Однако возможны исключения. Так, доходы по операциям с ценными бумагами и производными фин. инструментами можно уменьшить на положительный фин. результат от реализации

обращающихся ценных бумаг и на вычеты при переносе на будущее убытков.

Есть и другая особенность для стандартных, социальных вычетов и имущественных вычетов на покупку жилья и проценты по ипотеке, когда их не могут учесть при расчёте основной базы. На неучтённые суммы таких вычетов можно уменьшить облагаемые доходы от продажи имущества, стоимость подаренного имущества либо страховые выплаты, выплаты по пенсионному обеспечению за этот же год (пп. «е» п. 1 ст. 1 проекта).

Уплата налога по прогрессивной ставке

Налоговый агент удерживает НДФЛ при выплате дохода физ. лицу и, как и сейчас, перечисляет его в бюджет по месту своего учета (месту жительства) или по месту нахождения обособленного подразделения. При этом будет иметь значение, превышает или нет сумма налога, рассчитанная нарастающим итогом с начала налогового периода, порог в 650 тыс. руб.

Если на момент уплаты НДФЛ в бюджет порог не превышен, то налоговый агент перечисляет сумму без особенностей. А если налог оказался больше, то следует отдельно уплатить (пп. «в» п. 12 ст. 1 проекта):

- налог в части, которая меньше или равна до 650 тыс. руб.;
- налог, сумма которого превышает 650 тыс. руб. и который относится к части базы свыше 5 млн руб.

По остальным ставкам налоговый агент рассчитывает и перечисляет налог без особенностей.

Обращаем внимание, что Минфин уже направил на регистрацию в Минюст специальный КБК для новых правил перечисления НДФЛ.

Переходные положения

В 2021 и 2022 годах новая прогрессивная ставка НДФЛ будет применяться к каждой налоговой базе отдельно (ч. 3 ст. 2 проекта).

Кроме того, предусмотрено: если налоговый агент ошибется с расчетом налога по комбинированной ставке (650 тыс. руб. плюс 15% с превышения 5 млн руб. доходов), то за I квартал 2021 года его не будут штрафовать и начислять пени (ч. 4 ст. 2 проекта). Для этого налоговый агент должен самостоятельно перечислить в бюджет недостающие суммы до 1 июля следующего года.

Где посмотреть? Проект Федерального закона №1022669-7.

14. Планируют разрешить ПФР включать в электронную трудовую книжку всю информацию из бумажной

В Госдуму внесён проект, который позволит гражданам дополнить индивидуальный лицевой счёт сведениями о работе до 2020 года. Им нужно будет обратиться в ПФР с бумажной трудовой книжкой. Разработчики указали, что информацию, которая в ней имеется, станут проверять. У работодателя уточнят периоды деятельности сотрудника, когда это потребуется.

Если проект примут, при трудоустройстве станет проще проверять информацию о стаже у соискателей, у которых в электронной трудовой книжке есть все данные. Работодателю не понадобится запрашивать бумажный вариант.

Где посмотреть? Проект Федерального закона №1052422-7.

Выпуск подготовлен методологами Академии UCMS GROUP

UCMS Group 25 лет оказывает услуги аутсорсинга расчёта заработной платы, кадрового делопроизводства, бухгалтерского учёта, а также юридический и налоговый консалтинг на рынке России и СНГ. Мы входим в ТОП-4 в рейтинге аутсорсинга учётных функций, основные наши клиенты – это международные компании, а также крупный и средний российский бизнес из разных отраслей.

Академия – центр компетенций UCMS GROUP, объединяющий методологов и консультантов по расчёту заработной платы, кадровому делопроизводству, бухгалтерскому и налоговому учёту, а также практикующих юристов по трудовому и налоговому праву.

Миссия Академии – активное содействие профессиональному развитию сотрудников, созданию среды для выращивания высококвалифицированных специалистов внутри компании, формированию единого подхода к работе с клиентом с целью непрерывного повышения качества оказываемых услуг.

Совместно с департаментом внутреннего аудита UCMS GROUP эксперты Академии оказывают консультационные услуги, кадровые и бухгалтерские аудиты, а также внешнее обучение сотрудников клиентов.

ЕСЛИ У ВАС ЕСТЬ ВОПРОСЫ ИЛИ ПРЕДЛОЖЕНИЯ, ПИШИТЕ НА info.ru@ucmsgroup.ru

