**Новогодние изменения для организаций: что нужно сделать в декабре**

В 2021 году нас ждет много поправок, в том числе новые реквизиты платежек, изменения в работе с подотчетниками, отмена ЕНВД, повышение лимитов по УСН. Разобраться в ближайших изменениях и подготовиться к ним поможет этот кейс.

**Заполнение платежек по налогам и взносам**

С 1 января меняются реквизиты получателей средств при расчетах с бюджетом. ФНС направила информацию о том, как заполнить следующие реквизиты:

* наименование банка получателя;
* БИК банка получателя;
* номер счета банка получателя средств;
* номер счета получателя.

До 30 апреля включительно действует переходный период, когда платежи будут принимать и по прежним реквизитам. Но налоговые органы не рекомендуют откладывать переход на новый порядок заполнения.

При подготовке платежки можно свериться с данными специального сервиса ФНС: <https://service.nalog.ru/payment/index.html>

**Пилотный проект по требованиям об уплате налогов**

ФНС сообщила, что в декабре в Воронежской области, Ставропольском крае и Республике Коми стартует новый пилотный проект. Срок исполнения требования об уплате налогов может быть продлен до 45 дней, если соблюдены все следующие условия:

* неуплаченная сумма превышает 100 тыс. руб.;
* нет долгов по требованиям, направленным до 1 декабря;
* в III квартале доход налогоплательщика снизился более чем на 10% по сравнению с II кварталом.

Инспекции сами выявят такие случаи и направят налогоплательщикам сообщения о том, что расплатиться можно позже.

**Сообщения об обособленных подразделениях**

С 25 декабря действуют обновленные формы сообщений:

* о создании обособленного подразделения и об изменениях в ранее направленных сведениях;
* закрытии подразделения;
* наделении подразделения полномочиями производить выплаты в пользу физлиц, а также о лишении таких полномочий.

Также скорректирована форма уведомления о выборе инспекции для постановки организации на учет по месту нахождения одного из ее подразделений.

**Расчеты с сотрудниками**

**Выдача денег под отчет.** В конце ноября вступили в силу поправки, согласно которым разрешается следующее:

* оформить один приказ на несколько выдач подотчетных сумм. Указать в приказе можно одно лицо или нескольких лиц, как и раньше;
* самостоятельно установить срок, в течение которого подотчетник должен представить авансовый отчет. Требование о 3 днях исключено.

При необходимости можно внести изменения в локальные акты о работе с подотчетниками.

**Прямая выплата пособий.** С января на прямые выплаты переходят оставшиеся регионы:

Москва;

Санкт-Петербург;

Краснодарский край;

Пермский край;

Ханты-Мансийский автономный округ;

Московская область;

Свердловская область;

Челябинская область.

Работникам, которые получают пособие по уходу за ребенком, необходимо сообщить об изменениях, а также собрать с них заявления на 2021 год. Чтобы пособие за январь пришло сотрудникам в срок, данные в ФСС лучше передать в середине января.

**НДФЛ**

**Централизованная уплата налога.** Если в одном муниципалитете у организации несколько подразделений, то одно из них можно сделать ответственным. Оно будет платить налог одной платежкой, сдавать единую отчетность. Чтобы перейти на этот порядок с 2021 года, нужно подать уведомление в инспекцию, которая обслуживает ответственное подразделение. Срок подачи — не позднее первого рабочего дня нового года, т.е. 11 января. Поэтому сдать документы лучше в уходящем году. Также необходимо внести изменения в учетную политику.

Если в 2020 году организация уже перешла на этот порядок, снова подавать уведомление не нужно.

**Повышение ставки.** С 2021 года вводится прогрессивная шкала. Платить НДФЛ по обычной ставке 13% нужно будет до тех пор, пока совокупность налоговых баз не превысит 5 млн руб. Превышение будет облагаться по ставке 15%. Следует обновить учетную программу, чтобы учесть нововведения.

**Имущественные налоги**

**Изменение кадастровой стоимости.** С 2021 года ряд регионов переходят на новый порядок установления кадастровой стоимости в размере рыночной. Обращаться нужно будет в региональное бюджетное учреждение, а не в комиссию при Росреестре.

Примеры регионов, которые определили дату перехода на новый порядок

|  |  |
| --- | --- |
| Регион | Реквизиты регионального НПА |
| 1 октября 2020 года |
| Ненецкий автономный округ | Постановление Администрации от 07.09.2020 N 240-п |
| 1 января 2021 года |
| Республика Бурятия | Постановление Правительства РБ от 26.10.2020 N 648 |
| Кировская область | Постановление Правительства Кировской области от 19.11.2020 N 609-П |
| Курская область | Постановление Администрации Курской области от 25.11.2020 N 1186-па |
| Ленинградская область | Постановление Правительства Ленинградской области от 18.11.2020 N 753 |
| Нижегородская область | Постановление Правительства Нижегородской области от 08.10.2020 N 837 |
| Омская область | Постановление Правительства Омской области от 16.12.2020 N 542-п |
| Орловская область | Постановление Правительства Орловской области от 19.11.2020 N 708 |
| Пермский край | Постановление Правительства Пермского края от 11.12.2020 N 973-п |
| Рязанская область | Распоряжение Правительства Рязанской области от 13.11.2020 N 534-р |
| Тамбовская область | Постановление Администрации Тамбовской области от 02.12.2020 N 976 |
| 1 января 2023 года |
| Ямало-Ненецкий автономный округ | Приказ Департамента имущественных отношений ЯНАО от 30.09.2020 N 523 |

В связи с этим в кодексе уточнено, что в любом случае для расчета земельного налога и налога на имущество рыночная стоимость используется с даты начала применения изменяемой кадастровой стоимости.

Это одно из двух исключений — случаев, когда изменение кадастровой стоимости учитывается в текущем и прошлых периодах. Второй случай — если это предусмотрено Законом о кадастровой оценке.

**Налог на прибыль**

**Смена порядка расчета авансов.** В этом году были введены особые правила освобождения от ежемесячных платежей и перехода на авансы по фактической прибыли. С 1 января они утратят силу. Если организация их применяла, то необходимо внести изменения в учетную политику.

Чтобы в 2021 году перейти на уплату авансовых платежей по фактической прибыли или вернуться к другому способу уплаты авансовых платежей, нужно подать уведомление до конца текущего года.

Если организация платила квартальные авансы, то при превышении в 2021 году лимита в 15 млн руб. нужно дополнительно рассчитывать и уплачивать ежемесячные авансы внутри квартала. Уведомлять налоговую об этом не требуется. Напомним, что в 2020 году лимит был временно повышен до 25 млн.

**Инвестиционный вычет.** При планировании бюджета нужно учесть следующее:

* при продаже объекта, к части стоимости которого был применен инвестиционный налоговый вычет, доходы можно уменьшить. Вычитается остаточная стоимость объекта, соответствующая части первоначальной стоимости, к которой не был применен вычет;
* на следующие периоды разрешено переносить не только остаток инвестиционного вычета (то есть расходы, уменьшающие платеж в региональный бюджет), но и расходы, уменьшающие налог в федеральный бюджет;
* если организация больше не применяет вычет к объекту, допускается амортизация последующих затрат на его достройку, дооборудование, модернизацию.

**Централизованная уплата налога.** Платеж в региональный бюджет нужно распределять и уплачивать по месту нахождения головной организации и ее обособленных подразделений. Если в одном регионе есть несколько подразделений, можно выбрать ответственное и платить через него. До 31 декабря нужно сообщить о своем решении инспекциям по месту нахождения головной организации и всех подразделений этого региона (см. форму уведомления и образец заполнения). Изменения следует отразить в учетной политике.

Если в 2020 году организация уже платила налог через ответственное подразделение и никаких изменений не произошло, сдавать уведомление повторно не нужно.

**Продление действия ставок и ограничений на перенос убытков.** С 2017 года поменялась схема распределения налога между бюджетами: вместо 2% в федеральный бюджет и 18% в региональные стало 3% и 17% соответственно. С 2021 года должны были применяться прежние значения, но срок возвращения к ним перенесли на 2025 год.

В 2021 году планировали отменить положение о том, что на будущий год можно перенести лишь 50% убытков. Однако его действие продлили на год.

Рекомендуется проверить положения учетной политики в этой части и при необходимости внести изменения.

**НДС**

**Формат корректировочных счетов-фактур.** Форматы корректировочного счета-фактуры и согласия покупателя на изменение стоимости обновлены. Это позволяет, к примеру, вносить сведения о маркировке, указывать артикул и т.д.

До 1 октября 2021 года можно применять как старые, так и новые форматы.

**Истребование документов.** Если инспекция запросила пояснения по льготам, заявленным в декларации, то вместо пакета документов можно передать электронный реестр. Инспекция выберет, какие документы из него запрашивать (минимум половина истребованных документов должны подтверждать наиболее крупные суммы льготных операций).

Раньше реестр можно было подать на бумаге, но теперь это не имеет смысла, так как тогда все равно истребуется весь комплект.

**Отмена ЕНВД**

В 2021 году применять ЕНВД нельзя.

**Как "закрыть" год.** Последнюю декларацию нужно сдать не позднее 20 января, внести платеж — не позднее 25 января. При расчете учтите, что платеж за IV квартал можно уменьшить на страховые взносы и пособия, начисленные в 2020 году, но выплаченные в 2021 году.

**Как работать в 2021 году.** При смене режима нужно внести изменения в настройки ККТ и сформировать отчет об изменении параметров регистрации.

***ВАЖНО!!! Исключение: пользователи, которые переходят с ЕНВД на общий режим и пользуются фискальным накопителем на 36 месяцев, до конца этого периода могут работать без дополнительных настроек. Из-за смены режима налогообложения перерегистрировать кассу не нужно.***

Информация о подборе нового налогового режима и перенастройке кассы есть на сайте ФНС.

*Если организация или ИП не применяли УСН и хотят перейти на этот спецрежим*, то до конца года нужно подать уведомление по форме N 26.2-1. Доходы, полученные в рамках ЕНВД, не учитываются при определении ограничения по доходам (не более 112,5 млн руб.) для перехода на УСН.

*Если организация или ИП сейчас совмещает УСН и ЕНВД* и хочет остаться на "упрощенке", то никаких уведомлений подавать не нужно.

*Если организация или ИП применяли ЕНВД и переходят на общий режим*, то уведомление также не требуется.

**Лимиты по УСН**

**Переход на УСН.** Чтобы организация могла перейти на "упрощенку" с 2021 года, ее доходы за 9 месяцев текущего года не должны превысить 112,5 млн руб. Чтобы сравнить доходы с предельным значением, учтите выручку от реализации и внереализационные поступления, а НДС не включайте.

Для применения спецрежима до конца года нужно подать уведомление по форме N 26.2-1.

**Применение УСН в 2021 году.** Чтобы применять УСН в 2021 году со стандартными ставками, нужно соблюдать ряд условий. К примеру, доходы не должны будут превысить 150 млн руб., а численность штата — 100 человек.

Если допущено небольшое превышение (50 млн руб. по доходам, 30 человек по штату), можно остаться на "упрощенке", но налог будет считаться по повышенным ставкам:

***20% — при объекте "доходы минус расходы" (общая ставка — 15%);***

***8% — при объекте "доходы" (общая ставка — 6%).***

При нарушении других условий право на применение УСН утрачивается.

Лимит по доходам в 150 и 200 млн руб. подлежат индексации и, возможно, будут немного увеличены за счет применения коэффициента-дефлятора 1,032. Как только появятся разъяснения на этот счет, мы о них сообщим.

**Кассы и маркировка**

**Ведение кассы.** Если обособленное подразделение не хранит наличность и по окончании кассовых операций сдает ее в кассу юридического лица, оно может не вести кассовую книгу (ф. 0310004).

Из кассы нельзя выдавать банкноты с повреждениями. Их нужно сдать в банк.

**Обновление форматов по ККТ.** Поправки действуют с 21 декабря. Основное изменение – введение формата 1.2, который позволяет работать со следующими видами документов по маркировке:

* запрос о коде маркировки и ответ на него;
* уведомление о реализации маркированных товаров и квитанция к нему.

Эти документы станут обязательны с 6 августа. В реестре фискальных накопителей уже есть оборудование, которое может работать с форматом 1.2.

**Маркировка.** С 15 декабря нельзя продавать немаркированные шины. Промаркировать остатки можно до 1 марта 2021 года.

С 1 января нельзя продавать товары легкой промышленности (одежду, постельное и кухонное белье) без маркировки. Промаркировать остатки можно в течение января.

**Бухучет**

**Новые стандарты.** С будущего года нужно перейти на новый ФСБУ 5/2019 "Запасы". Он заменяет ПБУ 5/01.

Несколько особенностей нового стандарта:

* применяется для незавершенного производства;
* может не действовать для запасов, предназначенных для управленческих нужд;
* не действует в отношении малоценных основных средств (поскольку они используются более года и не относятся к запасам);
* меняет порядок определения фактической себестоимости запасов и оценки запасов после признания.

Переход на этот стандарт обязателен. Еще 3 новых ФСБУ можно начать применять с 2021 года, но не обязательно:

* 26/2020 "Капитальные вложения";
* 6/2020 "Основные средства";
* 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Изменения следует отразить в учетной политике.

**Сдача документов в архив.** В этом году поменялись сроки хранения бухгалтерских документов. Несколько примеров:

* счета-фактуры нужно хранить 5 лет, а не 4 года;
* документы о недостачах — 10 лет, а не 5 лет;
* книги учета доходов и расходов при УСН — 5 лет, а не постоянно.