**Отчетность и расчеты в феврале: что учесть в работе**

Во всех регионах налоги на транспорт и землю теперь платятся в единый срок — не позднее 1 марта. Тогда же нужно сдать 2-НДФЛ и годовой 6-НДФЛ, причем по прежним формам, без учета объединения бланков.

**Последние события**

**17 февраля.** Продлен срок подачи уведомления о переходе с ЕНВД на УСН. Сдать документы можно до конца марта.

**18 февраля.** ФНС сообщила, что у инспекций уже сейчас есть техническая возможность принимать обновленные декларации по налогу на имущество. Официально бланк меняется лишь с 14 марта.

**24 февраля.** Опубликовали закон о том, что в 2021 году годовая бухгалтерская отчетность АО и ООО может быть утверждена на заочном голосовании.

**Сдача отчетности**

**2-НДФЛ в налоговую.**

Законодатели решили объединить справку с расчетом 6-НДФЛ, но применяться это положение будет, начиная со следующей годовой отчетности. Данные за 2020 год подаются так же, как и раньше. Срок — не позднее 1 марта.

**Годовой 6-НДФЛ.**

Не позднее 1 марта также нужно сдать расчет 6-НДФЛ. Пользуйтесь прежней формой. Новый бланк действует лишь, начиная с отчетности за I квартал.

Проверьте, правильно ли в расчете отражаются декабрьские выплаты: зарплата, премии, больничные пособия и отпускные.

**Зарплата и премия за декабрь.** Месячная премия и зарплата отражаются в 6-НДФЛ одинаково. При заполнении раздела 1 обратите внимание на 4 строки.

|  |  |
| --- | --- |
| **Строка** | **Учитывать ли зарплату и премию за декабрь** |
| **выплата в декабре** | **выплата в январе** |
| 020 "Сумма начисленного дохода" | **Да** | **Да** |
| 040 "Сумма исчисленного налога" | **Да** | **Да** |
| 070 "Сумма удержанного налога" | **Да** | **Нет** |
| 080 "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом" | **Нет** | **Нет** |

В разделе 2 сложности могут возникнуть при заполнении строк 100 – 120. Разобраться поможет наша таблица.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дата выплаты** | **Строка 100** | **Строка 110** | **Строка 120** |
| 25 декабря | 31.12.2020 | 25.12.2020 | 28.12.2020 |
| 28 декабря | 31.12.2020 | 28.12.2020 | 29.12.2020 |
| 29 декабря | 31.12.2020 | 29.12.2020 | 30.12.2020 |
| 30 декабря | 31.12.2020 | 30.12.2020 | 31.12.2020 |
| 31 декабря | В разделе 2 расчета за 2020 год отражать выплату **не нужно** |
| 11 января или позже |

**Квартальные и годовые премии.** Отражение в 6-НДФЛ премий за квартал и год зависит от того, когда они перечислены.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Когда перечислена премия** | **Включать ли сведения в раздел 1** | **Включать ли сведения в раздел 2** |
| 30 декабря или раньше | Да | Да |
| 31 декабря | Да | Нет |
| В 2021 году | Нет | Нет |

**Обращаем внимание:** если премия выплачена 30 декабря или раньше, в строках 100 и 110 раздела 2 должна быть указана одна и та же дата — дата перечисления денег работнику.

Например, если 28 декабря организация выплатила премию за IV квартал, в разделе 2 нужно привести следующие даты.



**Больничные пособия и отпускные.** Если больничные пособия или отпускные выплачены в декабре, сведения о них включите в разделы 1 и 2 годового расчета.

**СЗВ-СТАЖ**

Появился новый код основания исчисления стажа — "ВИРУС". Он указывается, если в период с января по сентябрь 2020 года сотрудник оказывал медпомощь пациентам с коронавирусной инфекцией или подозрением на нее.

Нюансы заполнения СЗВ-СТАЖ см. в готовых решениях для коммерческих организаций и для организаций бюджетной сферы.

**Декларация о плате за НВОС.**

Бланк отчетности и правила сдачи обновили, но срок отправки остался прежним — не позднее 10 марта. Среди изменений следующие:

* в бланк декларации добавили таблицу, где необходимо указывать размеры платы по каждой категории объекта, и выделили раздел для отражения сумм авансов;
* вместе с декларацией нужно представлять копии договоров на размещение отходов и журналы учета движения отходов за отчетный период.

**Заявление о льготах на автомобили и землю.**

Если у вас есть право на льготу за 2020 год, не забудьте подать специальное заявление.

**Единая декларация по налогу на имущество.**

В отношении всей недвижимости, которая облагается налогом по среднегодовой стоимости и расположена в одном субъекте РФ, можно отчитаться централизованно, перед одной инспекцией. Для этого нужно соблюсти ряд условий, в том числе подать специальное уведомление в УФНС не позднее 1 марта. Рассматриваться оно будет в течение 30 рабочих дней.

**Бухотчетность.**

Учтите следующее:

* годовая бухгалтерская отчетность АО и ООО может быть утверждена на заочном голосовании;
* бланк отчета о финрезультатах был изменен;
* нельзя подавать инспекциям сведения на бумаге. Такую отчетность не примут;
* изменился перечень лиц, отчетность которых подлежит обязательному аудиту. Это касается, к примеру, организаций, чьи доходы превысили 800 млн руб. или активы составили более 400 млн руб. Ранее пороговые значения были 400 млн руб. выручки и 60 млн руб. активов.

С 27 февраля в балансе и отчете о финрезультатах можно не раскрывать информацию, если это приведет к экономическим потерям или урону деловой репутации организации, ее контрагентов или связанных с ней сторон.

**Платежи, чеки, маркировка**

**Индексация пособий**

С 1 февраля пособия проиндексированы на 4,9%. В связи с этим социальное пособие на погребение повышено до 6 424,98 руб. Несмотря на переход к прямым выплатам из ФСС, это пособие по-прежнему выплачивает работодатель.

**Взаимодействие с банком**

Если банк отказывается провести платеж, так как считает его подозрительным, он обязан пояснить причины отказа в течение 5 рабочих дней. Такое правило действует с 30 января.

Ранее пояснения можно было получить только по запросу. ЦБ РФ обращал внимание банков на то, что игнорировать эти запросы недопустимо.

**Оплата имущественных налогов**

С этого года по всей стране введен единый срок уплаты земельного и транспортного налогов. Платеж за 2020 год нужно внести не позднее 1 марта.

**Плата за НВОС**

Не позднее 1 марта малые и средние предприятия должны внести годовую плату за НВОС. Повышающий коэффициент к ставке вырос и составляет 1,08 (вместо 1,04).

**Платежи по исполнительным листам**

По исполнительным документам, предъявленным до 1 мая 2021 года, малый и средний бизнес из пострадавших отраслей может получить бесплатную рассрочку до 1 августа 2021 года.

Для этого должнику нужно обратиться к приставу с заявлением и графиком ежемесячного погашения долга равными платежами.

**Чеки от ИП**

До 1 февраля некоторые предприниматели могли оформлять чек упрощенно. Многие не указывали наименования, а просто писали "Товар" и общую сумму.

С 1 февраля послабление отменено. Если продолжить принимать к учету такие чеки, могут возникнуть сложности с обоснованием затрат.

**Маркировка шин**

При описании товаров теперь нужно указывать код товарной номенклатуры из 10 знаков, а не 4 (см. памятку с сайта "Честный знак").

Имеющиеся запасы продавцам можно промаркировать не позднее 28 февраля. Без маркировки продавать шины нельзя.