Топ изменений в налогообложении малого бизнеса в 2021 году

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Изменения** | **Содержание** | **Основание** |
| **НДС** | | |
| Новая форма декларации | С отчётности за 4 квартал 2020 года декларация по НДС представляется по новой форме. Изменения внесены в электронные форматы декларации и сведений из книг покупок и продаж, журналов учёта счетов-фактур, в порядок заполнения декларации. | [Приказ ФНС РФ от 19.08.2020 № ЕД-7-3/591@](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_361831/) |
| Налоговые льготы | С 1 января 2021 года организации-банкроты не должны начислять НДС при реализации любых активов – как имущества из конкурсной массы, так и при продаже товаров/работ/услуг, изготовленных/приобретённых на стадии банкротства. То есть у организаций-банкротов вся реализация исключается из объекта налогообложения. Соответственно, у покупателей таких организаций-банкротов вычетов не будет, счета-фактуры с НДС они получать не должны и в книге покупок записей не будет. | [Ст. 1 Закона от 15.10.2020 № 320-ФЗ](https://internet.garant.ru/#/document/74757560/paragraph/4/doclist/11710/showentries/0/highlight/Закон от 15.10.2020 № 320-:4) (внёс изменения в пп.15 п.2 ст.146 НК РФ) |
| С 2021 года при передаче прав на программы и базы данных иностранным покупателям «экспортёры прав» могут применять вычеты входящего НДС по рекламным и маркетинговым услугам (продвижение). Ранее такое право на вычеты имели только организации-экспортёры товаров, работ и услуг. | Закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ (внёс изменения в ст. 170, 171 НК РФ) |
| С 1 января 2021 года передача прав на программное обеспечение и базы данных, не включенные в российский реестр, облагаются НДС по ставке 20 %. Не облагается НДС только передача прав на программы и базы данных, которые включены в единый российский реестр. Причём льготой нельзя воспользоваться, если такие права переданы для получения и распространения рекламы в интернете, а также для поиска клиентов.  Ранее не облагалась НДС любая передача прав по лицензионному договору на программное обеспечение и базы данных. | [п Пп. 1 ст. 1 Закона от 31.07.2020 № 265-ФЗ](https://internet.garant.ru/#/document/74450972/paragraph/6/doclist/11025/showentries/0/highlight/п.1 ст. 1 Закона от 31.07.2020 № 265-ФЗ:2) (внёс изменения в пп.26 п.2 ст.149 НК РФ) |
| С 2021 года возмещение НДС можно получить только при отсутствии долгов по всем налогам. Ранее возмещение НДС было возможно при отсутствии задолженности лишь по федеральным налогам. | Закон [от 23.11.2020 № 374-ФЗ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=E6D8BDDB078F691B54A16D03546597E1&req=doc&base=LAW&n=372886&dst=100118&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=1000001979&REFDOC=371946&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D19827%3Bdstident%3D100118%3Bindex%3D3391#3mbin8o5a4s) (внёс изменения в ст. 176 НК РФ) |
| Изменения счетов-фактур | С 1 июля 2021 года при реализации прослеживаемых товаров счета-фактуры необходимо будет выставлять строго в электронном виде по новой форме. | Закон [от 09.11.2020 № 371-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_367147/) |
| **Налог на прибыль** | | |
| Новая форма декларации | С отчётности за 2020 год – новая форма декларации по налогу на прибыль. Поправки внесены в бланк декларации, электронный формат и порядок заполнения.  Организации на спецрежимах налогообложения подают «прибыльную» декларацию в качестве налоговых агентов при выплате доходов (дивидендов) участникам. | Приказ ФНС от [11.09.2020 № ЕД-7-3/655](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_362376/) |
| Налоговые льготы | С 1 января 2021 года для IT-компаний, соответствующих определённым условиям, снижены налоговые ставки на прибыль с 20 % до 3 %. | Закон [от 31.07.2020 № 265-ФЗ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=2051805981023159200615979514&cacheid=697066237AA8D904D9E2EC871631E646&mode=splus&base=LAW&n=358732&rnd=0F57B7A61A0560D430F942C880FEF47F#1obxysfx0k2) |
| С 2021 года в целях налогообложения вклады в имущество наравне с вкладами в уставный капитал будут уменьшать доходы участника, полученные им при продаже доли, или при выходе из общества, или при его ликвидации. Ранее вклады в имущество нельзя было включать в расходы собственника на приобретение доли. | Закон [от 09.11.2020 № 368-ФЗ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=72042153906246991179015888&cacheid=245361D47D36D0BAEB25193FBD47D354&mode=splus&base=LAW&n=372885&rnd=E6D8BDDB078F691B54A16D03546597E1#1v0y4bpjcc7) (внёс изменения в п. 1 ст. 250, пп. 2.1 п. 1 ст. 268, п. 2 ст. 277, ст. 280 НК РФ) |
| С 1 января 2020 года расширен доступ к безналоговому финансированию внутри группы компаний: не учитывается в составе доходов не только имущество, но и имущественные права, безвозмездно полученные от организации или физического лица как с прямым, так теперь и с косвенным участием от 50 % (до 2020 года: доля участия – более 50 %, а участие только прямое). | Закон от [23.11.2020 № 374-ФЗ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=E6D8BDDB078F691B54A16D03546597E1&req=doc&base=LAW&n=372886&dst=100118&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=1000001979&REFDOC=371946&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D19827%3Bdstident%3D100118%3Bindex%3D3391#3mbin8o5a4s) (внёс изменения в пп. 11 п.1 ст. 251 НК РФ) |
| **НДФЛ** | | |
| Новая форма декларации 3-НДФЛ | С отчётности за 2020 год применяется новая форма декларации по НДФЛ. Теперь она включает заявление о зачёте (возврате) НДФЛ.  Для ИП добавили строки для авансовых платежей – эти суммы предприниматели с 1 января 2020 года считают самостоятельно. До 1 января 2020 авансовые платежи ИП самостоятельно не рассчитывали, их платили на основании уведомлений из ИФНС. | [Приказ ФНС от 28.08.2020 № ЕД-7-11/615](https://internet.garant.ru/#/document/74638316/paragraph/3/doclist/22887/showentries/0/highlight/Приказ ФНС от 28.08.2020 №:2) |
| Объединение 6-НДФЛ и 2-НДФЛ | Начиная с отчётности за 1 квартал 2021 года, расчёт 6-НДФЛ будет подаваться по новой форме, которую объединили со справкой 2-НДФЛ. То есть 2-НДФЛ и сообщение о невозможности удержать налог (на отдельном бланке) последний раз подаются за 2020 год. Далее соответствующие сведения входят в форму 6-НДФЛ. | [П риказ ФНС от 15.10.2020](https://internet.garant.ru/" \l "/document/74841007/paragraph/3/doclist/23919/showentries/0/highlight/приказ фнс от 15-10-2020:2)  [№ ЕД-7-11/753](https://internet.garant.ru/" \l "/document/74841007/paragraph/3/doclist/23919/showentries/0/highlight/приказ фнс от 15-10-2020:2) |
| Прогрессивная шкала НДФЛ | Если доходы, полученные с 1 января 2021 года, превышают 5 млн руб., ставка налога увеличивается с 13 до 15 %. В 2021-2022 гг. новую ставку налоговые агенты должны применять отдельно к каждой налоговой базе (по зарплате, по продаже ценных бумах и т. д.). А начиная с 2023 года, все доходы налогоплательщика будут суммироваться, и к сумме свыше 5 млн руб. будет применена ставка 15 %.  Нововведение касается не только физических лиц, но и ИП на общем режиме н/о. | [П. 1 ст. 224, п. 2.1 ст. 210,](https://internet.garant.ru/" \l "/document/10900200/paragraph/12864/doclist/25362/showentries/0/highlight/ст.227 НК РФ:7)  [сст. 227 НК РФ](https://internet.garant.ru/" \l "/document/10900200/paragraph/12864/doclist/25362/showentries/0/highlight/ст.227 НК РФ:7) |
| Особый порядок налогового резидентства | Гражданам, которые провели в 2020 году в РФ от 90 до 182 календарных дней включительно, разрешено оставить за собой статус резидента РФ.  По общему правилу, налоговым резидентом признаётся лицо, пребывающее на территории в РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев. | П. 2.2 ст. 207 НК РФ |
| Налогообложение процентов по вкладам | С 1 января 2021 года проценты по вкладам в банках облагаются НДФЛ по ставке 13 % в том случае, если превышен лимит. Лимит рассчитывается следующим образом: 1 млн руб. умножить на ключевую ставку ЦБ РФ на 1 января отчётного года. Облагаться налогом будут не сами вклады, а процентный доход по ним. При этом налог с превышения лимита должен платить сам вкладчик на основании уведомления из ИФНС. Заплатить налог по новому правилу первый раз необходимо по итогам 2021 года, но не позднее 1 декабря 2022. | [П. 2,4 ст. 2 Закона от](https://internet.garant.ru/" \l "/document/73828130/paragraph/49:12)  [01.04.2020 № 102-ФЗ](https://internet.garant.ru/" \l "/document/73828130/paragraph/49:12) (внёс изменения в ст. 214.2 НК РФ) |
| Новый перечень для соцвычета | С 1 января 2021 года действуют новые перечни медицинских услуг и дорогостоящего лечения для социальных вычетов по НДФЛ. | [Постановление Прав-ва от 08.04.2020 № 458](https://internet.garant.ru/#/document/73863722/paragraph/1/doclist/29357/showentries/0/highlight/458 постановление правительства:14) |
| **Земельный и транспортный налоги** | | |
| Отмена налоговой декларации | Начиная с отчётности за 2020 год, отменены декларации по транспортному и земельному налогам. Но сохраняется обязанность рассчитывать налог самостоятельно. В 2021 году ИФНС сделает рассылку сообщений о суммах транспортного и земельного налога для сверки расчётов. Срок рассылки за 2020 год – 1 сентября 2021 года. Если до этой даты сообщение от ИФНС не придёт, организация сама до 31 декабря 2021 года должна сообщить в инспекцию об объектах налогообложения – транспортных средствах и земельных участках. | [Приказ ФНС от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337](https://internet.garant.ru/#/document/72346788/paragraph/8/doclist/29686/showentries/0/highlight/05.07.2019 приказ фнс:16)@;  [Закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ](https://base.garant.ru/72783090/) (внёс изменения в НК РФ);  с[т. 1 Закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ](https://internet.garant.ru/#/document/72221338/paragraph/135:3) |
| Единый срок уплаты налога | С 1 января 2021 года региональные и местные власти не вправе устанавливать сроки уплаты транспортного и земельного налога. Теперь транспортный и земельный налог за год организации платят до 1 марта включительно. Авансовые платежи необходимо платить не позднее последнего числа месяца, следующего за отчётным периодом | [П. 72, 77 ст. 2 Закона от](https://internet.garant.ru/" \l "/document/72783090/paragraph/819/doclist/13331/showentries/0/highlight/п. 72 ст. 2 Закона 325:2)  [29.09.2019 № 325-ФЗ](https://internet.garant.ru/" \l "/document/72783090/paragraph/819/doclist/13331/showentries/0/highlight/п. 72 ст. 2 Закона 325:2) (внёс изменения в ст.363 и ст.397 НК РФ) |
| **Налог на имущество организаций** | | |
| Новая форма декларации | В «имущественной» декларации за 2020 год и далее необходимо указывать сведения о среднегодовой стоимости движимого имущества. Обновленная форма декларации вступит в силу с 14 марта 2021 года. Срок сдачи – до 30 марта. Если отчитаться до 14 марта по старой форме, потребуется сдать «уточнёнку». | Приказ ФНС [от 09.12.2020 № КЧ-7-21/889@](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_374070/); [Закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?from=368441-687&rnd=183C8D2C041EDCC30A1595B349480B2F&req=doc&base=LAW&n=372886&REFDOC=368441&REFBASE=LAW#12b17fx1vp9) (изм. абз. 4 п. 1 ст. 386 НК РФ) |
| **Страховые взносы** | | |
| Льготы по страховым взносам | Для субъектов малого и среднего бизнеса признан постоянным пониженный тариф страховых взносов – 15 % (а не 30 %) – по той части выплат, которая выше федерального МРОТ. Пониженный тариф действует с 1 апреля 2020 и далее бессрочно. | [Пп. 17 п. 1 ст. 427 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/) |
| В 2021 году размер фиксированных страховых взносов для ИП «за себя» не изменится и будет таким же, как в 2020 году:   * в ПФР – 32 448 руб., * в ФОМС – 8 426 руб.   ИТОГО – 40 874 руб. | Закон от [15.10.2020 № 322-ФЗ](https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74657186/) (внёс изменения в ст. 430 НК РФ) |
| С 1 января 2021 года для IT-компаний, соответствующих определённым критериям, снижены ставки страховых взносов с 14 % до 7,6 %. | Закон [от 31.07.2020 № 265-ФЗ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=2051805981023159200615979514&cacheid=697066237AA8D904D9E2EC871631E646&mode=splus&base=LAW&n=358732&rnd=0F57B7A61A0560D430F942C880FEF47F#1obxysfx0k2) (внёс изм. в ст. 427 НК) |
| Новая форма РСВ | С отчётности за 2020 год обновлена форма расчёта по страховым взносам. В неё включены сведения о среднесписочной численности работников. То есть начиная с января 2021 года, отдельный отчёт о среднесписочной численности отменён. | [Приказ ФНС от 15.10.2020](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=366420&dst=100004%2C1&date=04.11.2020)  № [ЕД-7-11/751](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=366420&dst=100004%2C1&date=04.11.2020) |
| Индексация предельных баз | В 2021 году предельная база по пенсионным взносам составит 1 465 000 руб., а по социальным взносам – 966 000 руб. Размер лимита для расчёта взносов на обязательное медицинское страхование в ФФОМС в 2021 году не установлен.  Социальные взносы в ФНС нужно платить по ставке 2,9 % до тех пор, пока доходы сотрудника не превысят установленный годовой лимит. По сверхлимитным доходам социальные взносы не начисляют. По пенсионным взносам данный лимит является границей для применения ставки 10 %: всё, что в пределах лимита, облагается по ставке 22 %. А сверх лимита – по ставке 10 %.  Субъекты малого и среднего бизнеса вправе применять пониженный тариф взносов с выплат свыше федерального МРОТ: по пенсионным взносам – 10 % (независимо от соблюдения годового лимита по взносам), по социальным взносам – 0 %. | Постановление Правительства РФ от [26.11.2020 № 1935](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=369293&dst=100002%2C1&date=02.12.2020#0050266134630166937) |