

---

## Анализ изменений законодательства в области бухгалтерского и налогового учета 2020 -2021 годов.

С 1 января повышают порог доходов и активов для проведения обязательного аудита *Федеральный закон от 29.12.2020 N 476-ФЗ*

### *Информационное сообщение Минфина России от 11.01.2021 N ИС-аудит-37*

С 2021 года изменен лиц, отчетность которых подлежит обязательному аудиту. Это касается, к примеру, организаций, чьи доходы превысили 800 млн руб. или активы составили более 400 млн руб. В прежней редакции пороговые значения были 400 млн руб. выручки и 60 млн руб. активов.

*Если теперь организация не обязана проводить аудит, но аудитор уже начал проверку данных за 2020 год, то ее надо завершить. В этом случае новые положения коснутся отчетности за 2021 и последующие годы.*

## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ  
от 2 июля 2002 г. N 66н

### ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ" ПБУ 16/02

10.1. Для целей настоящего Положения под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

10.2. Долгосрчный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрчный актив к продаже. Последующая оценка долгосрчных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

(п. 10.2 введен Приказом Минфина России от 05.04.2019 N 54н)

### **ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи".**

**Как раскрыть в отчетности доходы будущих периодов, признанные при получении средств на финансирование капитальных затрат**

В балансе и отчете о финрезультатах организация отражает доходы будущих периодов одним из следующих способов:

	<b>Бухгалтерский баланс</b>	<b>Отчет о финансовых результатах</b>
	Доходы будущих периодов, признанные при получении средств на финансирование капитальных затрат	Суммы, отнесенные в отчетном периоде на финрезультат
1 способ	Обособленная статья в составе долгосрчных обязательств	Отдельная статья доходов
2 способ	Регулирующая величина, уменьшающая балансовую стоимость внеоборотных активов	Величина, уменьшающая расходы по амортизации

**Как показать в отчете о финрезультатах средства, полученные на финансирование текущих расходов**

Доходы, связанные с признанием сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражают одним из двух способов:

- в качестве *отдельной статьи доходов (с учетом существенности)*;

- в качестве *суммы, уменьшающей расходы, на финансирование которых получены средства.*

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПРИКАЗ**  
от 19 ноября 2002 г. N 114н

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ  
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ  
НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ" ПБУ 18/02**

8. Для целей Положения под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. **Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.**

22. Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации.

Организация может использовать следующие способы определения величины текущего налога на прибыль:

*на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.* При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

*на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.* При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

**Отчет о финансовых результатах**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

		Коды
		0710002
		384

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ 20__ г. <sup>3</sup>	За _____ 20__ г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>		
	Себестоимость продаж	( )	( )
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	( )	( )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		

	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	( )	( )
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		
	<b>Налог на прибыль <sup>7</sup></b>		
	<b>В т.ч.</b>		
	<b>текущий налог на прибыль</b>	( )	( )
	<b>отложенный налог на прибыль</b>		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>	За _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	<b>Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup></b>		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

**ПОЛОЖЕНИЕ  
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА,  
УСЛОВНЫЕ  
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ" (ПБУ 8/2010)**

4. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

5. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) *у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;*

б) *уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;*

в) *величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.*

**Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением в бухгалтерском учете** (п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений"). Определяйте ее отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При появлении новой информации величина резерва подлежит корректировке (увеличению или уменьшению) (п. п. 2, 4 ПБУ 21/2008).

**Сомнительным долгом считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами**

## **РЕКОМЕНДАЦИЯ Р-108/2019-КПР "РЕЗЕРВ СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ" (ПРИНЯТА КОМИТЕТОМ ПО РЕКОМЕНДАЦИЯМ (КПР) 11.12.2019)**

### Описание проблемы

У организации имеется дебиторская задолженность различных покупателей. Часть задолженности является просроченной. В отношении части не просроченной задолженности имеется информация, свидетельствующая о вероятности ее непогашения в установленный срок.

**В этой связи необходимо определить подходы к оценке дебиторской задолженности в бухгалтерском учете, в частности к созданию и последующему изменению резерва сомнительных долгов.**

1. Организация создает резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности, в отношении которой существует вероятность неполучения причитающихся сумм в установленные сроки. Резерв создается не только в отношении просроченной задолженности, но и той, срок погашения которой еще не наступил.

2. Величина резерва сомнительных долгов рассчитывается по контрагенту в целом или по группе контрагентов, имеющих схожие кредитные характеристики.

3. Величина резерва сомнительных долгов пересматривается при составлении годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности.

4. При оценке величины резерва сомнительных долгов принимаются в расчет факторы и обстоятельства, влияющие на вероятность погашения задолженности в полной сумме в установленный договором срок. Такими факторами и обстоятельствами, в частности, могут являться:

- кредитный рейтинг должника (группы должников);
- кредитная история должника (группы должников);
- наличие/отсутствие обеспечения;

- наличие/отсутствие кредиторской задолженности организации перед должником по другим договорам;

- появление признаков неплатежеспособности, начало процедуры банкротства в отношении должника либо в отношении его значимых дебиторов;

- информация об ухудшении показателей деятельности должника, таких как сокращение объемов продаж, сокращение денежных потоков от операционной (текущей) деятельности, значительный объем непроданной продукции, сопоставимый с объемом его задолженности перед организацией. и т.п.;

- информация о финансовых проблемах должника, таких как оспаривание сделок в значительных объемах в суде, значительный объем просроченной дебиторской задолженности у должника; плохие показатели ликвидности, информация о возникновении дефолтов по исполнению обязательств должника перед иными кредиторами и т.п.;

- прошлый опыт организации по собиранию дебиторской задолженности с основных групп ее дебиторов;

- значительный рост размера необеспеченной дебиторской задолженности, не сопровождаемый пропорциональным ростом объема продаж;

- срок погашения задолженности.

**6. Наличие/отсутствие актов сверки задолженности с покупателем не влияет на признание и оценку резерва сомнительных долгов.**

***Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов"***

20. Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. ***Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.***

***ПЕРЕХОД НА 2021 год***

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ"**

Настоящий Стандарт *может не применяться микропредприятием за исключением микропредприятия, которое не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были*

*бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.*

***Организация может принять решение не применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.***

Запасами, в частности, являются:

***з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.***

***б. Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно*** таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

12. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

***а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;***

***б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.***

15. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, ***считается справедливая стоимость этих запасов.***

20. При осуществлении розничной торговли приобретенные товары допускается оценивать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров.

21. При осуществлении торговой деятельности ***допускается включать в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.***

23. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

***а) материальные затраты;***

***б) затраты на оплату труда;***

***в) отчисления на социальные нужды;***



- з) *амортизация;*
- д) *прочие затраты.*

24. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и *затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).*

*Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно.*

25. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным организацией самостоятельно.

27. Незавершенное производство и готовую продукцию в массовом и серийном производстве ***допускается оценивать:***

*а) в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;*

*б) в сумме плановых (нормативных) затрат.* Плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.

26. ***В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:***

*а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);*

*б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;*

*в) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;*

***г) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;***

***д) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);***

***е) расходы на рекламу и продвижение продукции;***

***ж) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.***

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

28. Запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по **наименьшей из следующих величин** (если иное не установлено пунктами 32 - 35 настоящего Стандарта):

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- моральное устаревание запасов,
- потеря ими своих первоначальных качеств,
- снижение их рыночной стоимости,
- сужение рынков сбыта запасов.

*В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.*

36. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

а) по себестоимости каждой единицы;

б) по средней себестоимости;

в) по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

37. Для расчета себестоимости запасов, **имеющих сходные свойства и характер использования**, должен последовательно применяться один и тот же способ расчета себестоимости.

47. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются *по выбору организации ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни) либо перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).*

Приложение N 1  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 17.09.2020 N 204н

## **ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА"**

3. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может не применять пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 настоящего Стандарта.

5. Организация может принять решение не применять настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, **но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах.** При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

8. **Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования.** Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

9. **Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:**

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

**10. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.**

**Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).**

13. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

**а) по первоначальной стоимости;**

**б) по переоцененной стоимости.**

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

16. Периодичность переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств определяется организацией для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям. Если организация решает проводить переоценку основных средств не чаще одного раза в год, то переоценка проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года.

*Для переоценки основных средств, входящих в одну группу, должен применяться один способ проведения переоценки.*

20. Суммы переоценки отличных **от инвестиционной недвижимости основных средств**, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), формируют показатель накопленной дооценки таких основных средств. Первоначально накопленная дооценка отражается обособленно в составе капитала в бухгалтерском балансе организации.

*Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации одним из следующих способов:*

*а) одновременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка;*

*б) по мере начисления амортизации по объекту основных средств.* В этом случае подлежащая списанию часть накопленной дооценки представляет собой положительную разницу между величиной амортизации за период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств с учетом последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств без учета переоценок.

Принятый организацией способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль организации применяется в отношении всех отличных от инвестиционной недвижимости основных средств.

**22. Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).**

28. Не подлежат амортизации:

инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

31. *Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:*

*а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;*

*б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;*

*в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.*

### **33. Начисление амортизации объекта основных средств:**

**а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете.** По решению организации допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

**б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.** По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

35. Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом или способом уменьшаемого остатка.

36. Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении).

37. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

*Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.* По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

48. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни), если иное не установлено настоящим Стандартом.

49. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, **начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного**

периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

*Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.*

В случае применения организацией способа оценки на основе переоцененной стоимости организация, применяющая настоящий пункт, должна провести на дату единовременной корректировки переоценку основных средств, к которым применяется данный способ оценки, и признать соответствующий накопленный результат дооценки основных средств (при наличии) в составе капитала, скорректировав (при необходимости) аналогичный показатель, сформированный до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

## **ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **ФСБУ 26/2020 "КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ"**

#### **I. Общие положения**

**4. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может не применять подпункты "б" - "з" пункта 10, подпункт "б" пункта 11, пункт 12, первый - третий абзацы пункта 13, пункт 17, подпункты "в" - "д" пункта 23, пункт 24 настоящего Стандарта.**

5. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

**6. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:**

**а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;**

**б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.**

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

**10. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:**

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом [пунктов 11, 12](#) настоящего Стандарта;

б) стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

з) иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктом 6 настоящего Стандарта.

**11. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:**

**а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;**

**б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.**

13. При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) **считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.**

14. Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, **считается справедливая стоимость этого имущества.**

**16. В капитальные вложения не включаются:**

а) затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;

б) затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (за исключением случая, указанного в подпункте "г" пункта 10 настоящего Стандарта);

в) затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;

г) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

д) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

е) обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;



**ж) управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;**

**з) расходы на рекламу и продвижение продукции;**

и) затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;

к) затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;

л) затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;

**м) затраты на обучение персонала;**

н) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.

Указанные в настоящем пункте затраты признаются расходами периода, в котором понесены.

**17. Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).**

18. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

**19. Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Списание капитальных вложений обуславливается, например:**

**а) передачей имущества другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в некоммерческую организацию;**

**б) физическим выбытием имущества в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;**

**в) прекращением осуществления капитальных вложений при отсутствии перспектив возобновления или продажи незавершенных объектов.**

25. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни), если иное не установлено настоящим Стандартом.

26. Настоящий Стандарт допускается применять перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

### **Налог на добавленную стоимость**

**Приказом ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@: несколько изменений внесены в Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@, которым утверждены декларация по НДС и Порядок ее заполнения.**

Учесть эти изменения необходимо начиная с отчета за IV квартал 2020 года. При этом надо иметь в виду, что Приказ ФНС России N ЕД-7-3/591@ вступает в силу с 09.11.2020.

*В титульном листе Декларации одно изменение: теперь в нем не будет строки "Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД". Действительно, эта информация носит скорее справочный характер и, поскольку данная строка заполняется на основании сведений из ЕГРЮЛ, конечно, прекрасно известна налоговым органам. И не имеет практического смысла, так как налогоплательщики заполняют Декларацию в соответствии со своей фактической деятельностью, а это могут быть совершенно другие коды ОКВЭД 2.*

*Уточнено, как следует отражать в титульном листе показатель "Номер корректировки". В настоящее время в первичной Декларации за налоговый период в соответствующем поле проставляется "0--", в уточненной Декларации за соответствующий налоговый период - номер корректировки.*

Подчеркнуто, что корректирующие номера указываются не произвольно, а последовательно ("1--", "2--", "3--" и т.д.) - должна обеспечиваться сквозная нумерация.

Установлено, что не допускается заполнение номера корректировки по уточненной декларации без ранее принятой первичной Декларации. Это означает, в частности, что не получится представить уточненную Декларацию, пока налоговый орган не зарегистрировал у себя первичную Декларацию как принятую.

*ст. 146, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.05.2020) {КонсультантПлюс}*

#### **2. В целях настоящей главы не признаются объектом налогообложения:**

*"5.1) передача на безвозмездной основе имущества, предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;"*

**Ст. 171 НК РФ:** 3. Суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам в порядке, предусмотренном настоящей главой, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случаях:

2) дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, указанных в пункте 2 настоящей статьи, **за исключением:**

**операций по передаче на безвозмездной основе медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям имущества, предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции";**

## **Статья 171. Налоговые вычеты**

1. Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 настоящего Кодекса, на установленные настоящей статьей налоговые вычеты.

"2.3. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении имущества на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе имущества на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления в отношении имущества, **предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, безвозмездно передаваемого медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.**";

## **Статья 174.2 «Электронные услуги»**

С 1 января 2019 года утратило силу правило, согласно которому ранее при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, указанных в пункте 1 статьи 174.2 НК РФ, местом реализации которых признавалась территория РФ (за исключением оказания услуг через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории РФ), в том числе на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров, организациям и индивидуальным предпринимателям, состоящим на учете в налоговых органах (за исключением иностранных организаций, состоящих на учете в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 НК РФ), исчисление и уплата налога производились указанными организациями и индивидуальными предпринимателями в качестве налоговых агентов в порядке, предусмотренном пунктами 1 и 2 статьи 161 НК РФ, если иное не было предусмотрено пунктом 10 комментируемой статьи.

**Согласно п. 2.1 ст. 171 НК РФ российские организации вправе принимать к вычету предъявленные им суммы НДС при приобретении услуг в электронной форме, указанных в п. 1 ст. 174.2 НК РФ, при выполнении следующих условий:**

- *иностранная организация состоит на учете в налоговых органах в соответствии с п. 4.6 ст. 83 НК РФ;*
- *имеется договор и (или) расчетный документ с выделением суммы налога и указанием ИНН и КПП налогоплательщика;*
- *имеется документ, подтверждающий перечисление оплаты, включая сумму НДС, иностранной организации.*

Сведения о таких иностранных организациях (наименование, ИНН, КПП и дата постановки на учет в налоговых органах) размещаются на официальном сайте ФНС России.

Таким образом, российская организация при приобретении у иностранной организации услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория РФ, вправе принять к вычету НДС по данным услугам при отсутствии счетов-фактур (Письма Минфина России от 13.04.2020 N 03-07-08/29267, ФНС России от 12.02.2020 N СД-4-3/2280@).

**В целях применения вычетов, указанных в п. 2.1 ст. 171 НК РФ, графы книги покупок рекомендуется заполнять в следующем порядке (Письмо Минфина России от 26.03.2019 N 03-07-09/20252):**

- в графе 2 - код вида операции - 45;
- в графе 3 - номер и дата договора или расчетного документа (счета на оплату услуг, акта об оказании услуг или иного документа со стороны иностранной организации), в которых указаны ИНН и КПП иностранной организации, а также сумма НДС;
- в графе 7 - номер и дата документа, свидетельствующего о перечислении оплаты, а при безналичных формах расчетов - номер и дата документа, свидетельствующего о погашении задолженности.

*Вопрос: О применении вычетов по НДС при приобретении у иностранной организации услуг в электронной форме.*

*Ответ:*

## **МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

#### **ПИСЬМО**

**от 12 февраля 2020 г. N СД-4-3/2280@**

Федеральная налоговая служба рассмотрела интернет-обращение от 03.12.2020 по вопросу, касающемуся порядка применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) при приобретении у иностранной организации услуг в электронной форме, и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) иностранные организации, подлежащие постановке на учет в связи с оказанием услуг в электронной форме (далее - электронные услуги), счета-фактуры не составляют, книги покупок, книги продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в части оказания электронных услуг, указанных в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, не ведут.

**Налогоплательщики в случае приобретения у иностранных организаций электронных услуг на основании положений пункта 2.1 статьи 171 Кодекса имеют право на налоговый вычет по НДС при наличии договора и (или) расчетного документа с выделением суммы налога и указанием ИНН налогоплательщика и КПП иностранной организации, а также документов на перечисление оплаты, включая сумму налога, иностранной организации.**

В целях применения налоговых вычетов по НДС порядок заполнения налогоплательщиками книги покупок указан в письме ФНС России от 14.05.2019 N СД-4-3/8916@, доведенном до территориальных налоговых органов и налогоплательщиков. Данное письмо ФНС России размещено на официальном сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, в разделе "Действующие в РФ налоги и сборы", в рубрике "Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов".

Действительный  
государственный советник  
Российской Федерации  
2 класса  
Д.С.САТИН

12.02.2020

**По покупкам, оплаченным за счет субсидий из бюджета в связи с коронавирусом, разрешили вычет НДС**

Субсидии, полученные из федерального бюджета в связи с распространением коронавируса, могут быть потрачены на различные нужды. По покупкам, оплаченным за счет таких средств, налогоплательщик вправе принять НДС к вычету и не обязан его восстанавливать.

*Документ: Федеральный закон от 22.04.2020 N 121-ФЗ*

*ст. 2, Федеральный закон от 22.04.2020 N 121-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"*

## **Статья 2**

1. Положения пункта 2.1 и подпункта 6 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации не применяются в отношении субсидий, указанных в подпункте 60 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации.

## **С 1 января 2021 года**

*ст. 149, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 15.10.2020) {КонсультантПлюс}*

*26) исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет".*

[reestr.minsvyaz.ru](http://reestr.minsvyaz.ru)

*Положения настоящего подпункта не применяются, если передаваемые права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки;*

*(пп. 26 в ред. Федерального закона от 31.07.2020 N 265-ФЗ)*

*26.1) исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;*

**Вопрос:** Статья 149 Налогового кодекса РФ в настоящее время предоставляет возможность применения льготы по НДС при реализации прав на программное обеспечение по лицензионному договору. Однако в сети Интернет опубликован закон о внесении изменений в данную статью, согласно которому льготу смогут применить только при реализации права на программное обеспечение, которое включено в Единый реестр российских программ. Будет ли облагаться НДС передача прав на иностранное ПО?

**Ответ:**

## **МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **ПИСЬМО**

**от 9 сентября 2020 г. N 03-07-14/79116**

В связи с письмом о применении налога на добавленную стоимость при передаче прав на использование иностранного программного обеспечения Департамент налоговой политики сообщает следующее.

**Федеральным законом от 31 июля 2020 г. N 265-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"** в подпункт 26 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) внесены изменения, согласно которым с 1 января 2021 года освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость применяется в отношении услуг по передаче исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет.

*Учитывая изложенное, услуги по передаче прав на использование иностранного программного обеспечения, не включенного в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, оказываемые после 1 января 2021 года, будут облагаться налогом на добавленную стоимость в порядке, предусмотренном Кодексом.*

Заместитель директора Департамента  
Н.А.КУЗЬМИНА

09.09.2020

*ст. 171, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2020)*

2. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией,

3) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со статьей 148 настоящего Кодекса не признается территория Российской Федерации, за исключением операций, предусмотренных статьей 149 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено подпунктом 4 настоящего пункта;

4) рекламных и маркетинговых услуг, приобретаемых для передачи прав, указанных в подпункте 26 пункта 2 статьи 149 настоящего Кодекса, местом реализации которых в соответствии со статьей 148 настоящего Кодекса не признается территория Российской Федерации.

Сумма "входного" НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для осуществления операций по оказанию услуг, местом реализации которых не признается территория РФ, принимается к вычету в общеустановленном порядке (пп. 3 п. 2 ст. 171 НК РФ). Исключением является приобретение товаров (работ, услуг), используемых для операций по реализации услуг, предусмотренных ст. 149 НК РФ. В этом случае "входной" НДС к вычету не принимается и включается в стоимость товаров (работ, услуг) (пп. 2.1 п. 2 ст. 170 НК РФ).

**Заметим: под исключение не подпадают рекламные и маркетинговые услуги, приобретаемые для передачи указанных в пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ прав, местом реализации которых не признается территория РФ. Сумма "входного" НДС по таким услугам принимается к вычету (пп. 4 п. 2 ст. 171, пп. 2.1 п. 2 ст. 170 НК РФ).**

*с 1 января 2021 года*

**ст. 146, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2020)**

2. В целях настоящей главы не признаются объектом налогообложения:

15) 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);

*с 1 июля 2021 года:*

**ст. 174, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2020)**

5.3. В случае обнаружения налоговым органом факта несоответствия показателей представленной налоговой декларации контрольным соотношениям, свидетельствующего о нарушении порядка ее заполнения, такая налоговая декларация считается непредставленной, о чем налогоплательщику (налоговому агенту, лицу, указанному в пункте 5 статьи 173 настоящего Кодекса) не позднее дня, следующего за днем получения налоговой декларации, направляется уведомление в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

Перечень контрольных соотношений, указанных в настоящем пункте, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

5.4. В пятидневный срок с даты направления в электронной форме уведомления, указанного в пункте 5.3 настоящей статьи, налогоплательщик (налоговый агент, лицо, указанное в пункте 5 статьи 173 настоящего Кодекса) обязан представить налоговую декларацию, в которой устранены несоответствия контрольным соотношениям, указанным в пункте 5.3 настоящей статьи.

В случае представления налогоплательщиком (налоговым агентом, лицом, указанным в пункте 5 статьи 173 настоящего Кодекса) в срок, установленный настоящим пунктом, налоговой декларации, *в которой устранены несоответствия контрольным соотношениям, указанным в пункте 5.3 настоящей статьи, датой представления указанной налоговой декларации считается дата представления налоговой декларации, которая в соответствии с пунктом 5.3 настоящей статьи была признана непредставленной.*

## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

#### ПИСЬМО

от 23 марта 2015 г. N ГД-4-3/4550@

### О НАПРАВЛЕНИИ КОНТРОЛЬНЫХ СООТНОШЕНИЙ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Список изменяющих документов  
(в ред. писем ФНС России от 06.04.2017 N СД-4-3/6467@,  
от 19.03.2019 N СД-4-3/4921@ (ред. 13.02.2020))

Федеральная налоговая служба направляет для использования в работе Контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденной приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме".

**С 1 июля при работе с товарами, которые относятся к прослеживаемым, нужно иначе оформлять документы** *Федеральный закон от 09.11.2020 N 371-ФЗ*

С 1 июля 2021 г. на организации и ИП, которые покупают или продают определенные товары, распространяются правила национальной системы **прослеживаемости** товаров. Эта система вводится для исполнения Соглашения между странами ЕАЭС, которое препятствует использованию схем уклонения от уплаты таможенных и налоговых платежей.

Совершая операции с этими товарами, организации и предприниматели должны соблюдать дополнительные требования к оформлению и передаче счетов-фактур, а также подавать отчеты в налоговые органы.

**Постановление Правительства РФ от 25.06.2019 N 807 (ред. от 23.06.2020) "О проведении эксперимента по прослеживаемости товаров, выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления"**

### ПЕРЕЧЕНЬ ТОВАРОВ, ВЫПУЩЕННЫХ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ



**ФЕДЕРАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРОЙ ВЫПУСКА  
ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ, ПОДЛЕЖАЩИХ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ  
В РАМКАХ ЭКСПЕРИМЕНТА**

Код и наименование товара		Единица измерений в целях прослеживаемости по ОКЕИ		
по ТН ВЭД ЕАЭС	по ОКПД 2 <*>	наименование	код	кодированное буквенное обозначение
8418 Холодильники, морозильники и прочее холодильное или морозильное оборудование электрическое или других типов; тепловые насосы, кроме установок для кондиционирования воздуха товарной позиции 8415 (за исключением кодов ТН ВЭД ЕАЭС: 8418 69 000 8418 91 000 0 8418 99)	27.51.11 Холодильники и морозильники бытовые	штук	796	шт
	28.25.13 Оборудование холодильное и морозильное и тепловые насосы, кроме бытового оборудования	штук	796	шт
8709 Транспортные средства промышленного назначения, самоходные, не оборудованные подъемными или погрузочными устройствами, используемые на заводах, складах, в портах или аэропортах для перевозки грузов на короткие расстояния; тракторы, используемые на платформах железнодорожных станций (за исключением кода ТН ВЭД ЕАЭС 8709 90 000 0)	28.22.15 Автопогрузчики с вилочным захватом, прочие погрузчики; тягачи, используемые на платформах железнодорожных станций	штук	796	шт
8427 Автопогрузчики с вилочным захватом; прочие тележки, оснащенные подъемным или погрузочно-разгрузочным оборудованием (за исключением кода ТН ВЭД ЕАЭС 8427 20 900 0)		штук	796	шт
8429 Бульдозеры с неповоротным и поворотным отвалом, грейдеры, планировщики, механические лопаты, экскаваторы, одноковшовые погрузчики, трамбовочные машины и дорожные катки, самоходные (за исключением кода ТН ВЭД ЕАЭС 8429 30 000 0)	28.92.21 Бульдозеры и бульдозеры с поворотным отвалом	штук	796	шт
	28.92.22 Грейдеры и планировщики самоходные	штук	796	шт
	28.92.24 Машины трамбовочные и дорожные катки	штук	796	шт

	самоходные			
	28.92.25 Погрузчики фронтальные одноковшовые самоходные	штук	796	шт
	28.92.26 Экскаваторы одноковшовые и ковшовые погрузчики самоходные с поворотом кабины на 360° (полноповоротные машины), кроме фронтальных одноковшовых погрузчиков	штук	796	шт
	28.92.27 Экскаваторы и одноковшовые погрузчики самоходные прочие; прочие самоходные машины для добычи полезных ископаемых	штук	796	шт
8450	Машины стиральные, бытовые или для прачечных, включая машины, оснащенные отжимным устройством (за исключением кода ТН ВЭД ЕАЭС 8450 90 000 0)	штук	796	шт
	27.51.13 Машины стиральные бытовые и машины для сушки одежды	штук	796	шт
	28.94.22 Машины стиральные для прачечных; машины для сухой чистки; сушильные машины с загрузкой более 10 кг	штук	796	шт
8451	Оборудование (кроме машин товарной позиции 8450) для промывки, чистки, отжима, сушки, глаженья, прессования (включая прессы для термофиксации материалов), беления, крашения, аппретирования, отделки, нанесения покрытия или пропитки пряжи, тканей или готовых текстильных изделий и машины для нанесения пасты на ткань или другую основу, используемые в производстве напольных покрытий, таких как линолеум;	штук	796	шт
	27.51.13 Машины стиральные бытовые и машины для сушки одежды	штук	796	шт
	28.94.21 Оборудование для промывки, чистки, отжима, глаженья, прессования, крашения, наматывания и аналогичных способов обработки текстильной пряжи и текстильных изделий;	штук	796	шт
	оборудование для обработки фетра			
	28.94.22 Машины стиральные для	штук	796	шт

	прачечных; машины для сухой чистки; сушильные машины с загрузкой более 10 кг					
8528	Мониторы и проекторы, не включающие в свой состав приемную телевизионную аппаратуру; аппаратура приемная для телевизионной связи, включающая или не включающая в свой состав широкоэмитательный радиоприемник или аппаратуру, записывающую или воспроизводящую звук или изображение	26.20.17	Мониторы и проекторы, преимущественно используемые в системах автоматической обработки данных	штук	796	шт
		26.40.20	Приемники телевизионные, совмещенные или не совмещенные с широкоэмитательными радиоприемниками или аппаратурой для записи или воспроизведения звука или изображения	штук	796	шт
		26.40.34	Мониторы и проекторы, без встроенной телевизионной приемной аппаратуры и в основном не используемые в системах автоматической обработки данных	штук	796	шт
8715 00 100 0	Коляски детские	30.92.40.110	Коляски детские	штук	796	шт
9401 71 000 1, 9401 79 000 1, 9401 80 000	детские сиденья (кресла) безопасности, устанавливаемые или прикрепляемые к сиденьям транспортных средств	31.01.11	Мебель металлическая для офисов	штук	796	шт
		31.09.11	Мебель металлическая, не включенная в другие группировки	штук	796	шт
8542	Схемы электронные интегральные: схемы электронные интегральные: запоминающие устройства	26.11.30	Схемы интегральные электронные	штук	796	шт
8542 90 000 0	части			килогра ммов	166	кг

**Продавцы товаров, подлежащих прослеживаемости** (организации и ИП), должны выставлять счета-фактуры в электронной форме (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 09.11.2020 N 371-ФЗ).

Выставить их нужно даже в том случае, если покупатель не является плательщиком НДС или освобожден от обязанностей налогоплательщика (п. 4 ст. 2 Федерального закона от 09.11.2020 N 371-ФЗ).

Необязательно выставлять электронные счета-фактуры при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, в следующих случаях (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 09.11.2020 N 371-ФЗ):

- 1) продажа товаров физлицам для личных, семейных и иных нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью;
- 2) реализация товаров физлицам, уплачивающим налог на профессиональный доход;
- 3) экспорт (реэкспорт) товаров с территории РФ;
- 4) реализация и перемещение товаров из РФ на территорию другого государства - члена ЕАЭС.

В счете-фактуре, оформленном при совершении операции с товарами, подлежащими прослеживаемости, помимо общих сведений необходимо указать (пп. "г", "е" п. 5 ст. 2 Федерального закона от 09.11.2020 N 371-ФЗ):

- регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости;
- единицу измерения товара, которая используется для прослеживаемости;
- количество товара в указанных единицах.

Такие сведения должны быть приведены и в корректировочном счете-фактуре (пп. "б" п. 6 ст. 2 Федерального закона от 09.11.2020 N 371-ФЗ).

**Покупатели товаров, подлежащих прослеживаемости** (организации и ИП), должны обеспечить получение электронных счетов-фактур по ТКС (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 09.11.2020 N 371-ФЗ).

Если продавец не указал (указал неверно) в счете-фактуре сведения, необходимые для обеспечения прослеживаемости товара, это не препятствует получению вычета по НДС (п. 3 ст. 2 Федерального закона от 09.11.2020 N 371-ФЗ).

Организации и ИП обязаны подавать в инспекцию отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документы, содержащие необходимые для прослеживаемости реквизиты (п. 1 ст. 1 Федерального закона от 09.11.2020 N 371-ФЗ). Форма отчета и порядок его представления еще не утверждены.

*Кроме того, сведения о таких операциях отражаются в налоговых декларациях (в частности, в декларации по НДС). При их проверке налоговые органы сверяют эти сведения с отчетами об операциях, а также с декларациями и отчетами, поданными другими организациями и предпринимателями.*

**С 1 июля блокировать счет будут, если опоздать со сдачей отчетности на 20 рабочих дней, а не 10** *Федеральный закон от 09.11.2020 N 368-ФЗ*

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

Инспекции смогут уведомлять о грядущей заморозке счета тех, кто не сдал декларацию или расчет. Срок - не позднее 14 рабочих дней до принятия решения о блокировке.

*ст. 76, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.12.2020)*

3. Решение о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств может также приниматься руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в следующих случаях:

1) в случае непредставления этим налогоплательщиком-организацией налоговой декларации в налоговый орган в течение 20 дней по истечении установленного срока представления такой декларации - в течение трех лет со дня истечения срока, установленного настоящим подпунктом;

### Налог на прибыль организаций

**Не позднее 29 марта нужно сдать декларацию по налогу на прибыль за 2020 год по новой форме**

*Приказ ФНС России от 11.09.2020 N ЕД-7-3/655@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"*

С 1 января 2021 года:

*ст. 284, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.11.2020) {КонсультантПлюс}*

1.15. Для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных, **налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 3 процентов, а налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов.**

Указанные в настоящем пункте налоговые ставки применяются при одновременном выполнении следующих условий:

организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

доля доходов от реализации экземпляров разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования указанных программ для ЭВМ, **по итогам отчетного (налогового) периода составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;**

**среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет не менее семи человек.**

*В целях настоящего пункта сумма доходов определяется по данным налогового учета организации в соответствии со статьей 248 настоящего Кодекса, при этом в нее не включаются доходы, указанные в пунктах 2 и 11 части второй статьи 250 настоящего Кодекса, а также доходы от уступки прав требования долга, возникшего при признании доходов, указанных в абзаце четвертом настоящего пункта.*

В случае, если по итогам налогового (отчетного) периода налогоплательщик не выполняет хотя бы одно из условий, установленных абзацами четвертым и пятым настоящего пункта, а также в случае лишения его государственной аккредитации такой налогоплательщик лишается права применять налоговые ставки, предусмотренные настоящим пунктом, **с начала налогового периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям либо он лишен государственной аккредитации.**

(п. 1.15 введен Федеральным законом от 31.07.2020 N 265-ФЗ)

*1.16. Для российских организаций, которые осуществляют деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 3 процентов, а налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов.*

**С 1 января 2020 года:**

***ст. 283, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019)***

2.1. В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со статьей 274 настоящего Кодекса (за исключением налоговой базы, к которой применяются налоговые ставки, установленные пунктами 1.2, 1.5, 1.5-1, 1.7, 1.8, 1.10, 1.14 статьи 284 и пунктами 6 и 7 статьи 288.1 настоящего Кодекса), **не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.**

в ред. Федеральных законов от 02.08.2019 N 269-ФЗ, от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

Согласно п. 1 ст. 283 НК РФ налогоплательщики, понесшие убыток (убытки), исчисленный в соответствии с гл. 25 НК РФ, в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

**При этом положения данного пункта не распространяются на убытки, полученные налогоплательщиком в период налогообложения его прибыли по ставке 0% в случаях, установленных следующими пунктами ст. 284 НК РФ:**

- п. 1.1 (для организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность);

- п. 1.3 (для сельхозпроизводителей, реализующих сельхозпродукцию);

- п. 1.9 (для организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан);

- п. 5 (для прибыли, полученной ЦБ РФ);

- п. 5.1 (для прибыли организаций - участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Законами N 244-ФЗ <2> и N 216-ФЗ <3>).

С 01.01.2020 п. 5 дополнен предложением следующего содержания: ***"Положения данного пункта не применяются, если в ходе мероприятий налогового контроля будет установлено, что основной целью реорганизации является уменьшение налоговой базы"***

*налогоплательщика-правопреемника на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации".*

**С 1 января 2020 года**

### **Статья 256. Амортизируемое имущество**

1. Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой) и используются им для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

**(в ред. Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ)**

3. Из состава амортизируемого имущества в целях настоящей главы исключаются основные средства:

**абзац утратил силу с 1 января 2020 года. - Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ;**

переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, за исключением случаев, если основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться налогоплательщиком в деятельности, направленной на получение дохода;  
**(в ред. Федерального закона от 29.11.2014 N 382-ФЗ)**

**При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации.  
(в ред. Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ)**

### ***Статья 270. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения***

*При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:*

**16.1) в виде сумм начисленной амортизации по основным средствам, передаваемым налогоплательщиком в безвозмездное пользование, за исключением передаваемых (предоставляемых) в безвозмездное пользование в случаях, если такая обязанность налогоплательщика установлена законодательством Российской Федерации;  
(п. 16.1 введен Федеральным законом от 29.09.2019 N 325-ФЗ)**

## **ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ  
от 21 мая 2020 г. N 714**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПЕРЕЧНЯ  
МЕДИЦИНСКИХ ИЗДЕЛИЙ ДЛЯ ДИАГНОСТИКИ (ЛЕЧЕНИЯ)**

**НОВОЙ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ, РАСХОДЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ  
КОТОРЫХ, А ТАКЖЕ НА ИХ СООРУЖЕНИЕ, ИЗГОТОВЛЕНИЕ, ДОСТАВКУ  
И ДОВЕДЕНИЕ ДО СОСТОЯНИЯ, В КОТОРОМ ТАКИЕ МЕДИЦИНСКИЕ  
ИЗДЕЛИЯ ПРИГОДНЫ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ, УЧИТЫВАЮТСЯ  
ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ  
НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 г.

1. Термометр электронный
2. Пульсоксиметр
3. Аппарат для измерения артериального давления
4. Аппарат искусственной вентиляции легких
5. Монитор пациента
6. Шприцевой насос
7. Аспиратор электрический
8. Аппарат для определения газов крови
9. Аппарат для рентгенографии
10. Компьютерный томограф
11. Аппарат экстракорпоральной мембранной оксигенации
12. Ультразвуковой аппарат
13. Электрокардиограф
14. Оборудование или установки для фильтрации или очистки воздуха
15. Бактерицидные облучатели

*ст. 264, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ  
(ред. от 31.07.2020) {КонсультантПлюс}*

*48.12) расходы на приобретение медицинских изделий для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, а также на сооружение, изготовление, доставку и доведение указанных медицинских изделий до состояния, в котором они пригодны для использования;  
(пп. 48.12 введен Федеральным законом от 22.04.2020 N 121-ФЗ)*

**Статья 265. Внебюджетные расходы**

1. В состав внебюджетных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

19.5) расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, **безвозмездно переданного медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;**  
(пп. 19.5 введен Федеральным законом от 08.06.2020 N 172-ФЗ)

**19.6) расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного следующим некоммерческим организациям:**



социально ориентированным некоммерческим организациям, включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, *которые с 2017 года являются получателями грантов Президента Российской Федерации (по результатам конкурсов, проведенных Фондом-оператором президентских грантов по развитию гражданского общества), получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых федеральными органами исполнительной власти, получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, исполнителями общественно полезных услуг, поставщиками социальных услуг.* Порядок ведения указанного реестра, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение указанного реестра, устанавливаются Правительством Российской Федерации;

*централизованным религиозным организациям, религиозным организациям, входящим в структуру централизованных религиозных организаций, социально ориентированным некоммерческим организациям, учредителями которых являются централизованные религиозные организации или религиозные организации, входящие в структуру централизованных религиозных организаций;*

*иным некоммерческим организациям, включенным в реестр некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.* Критерии для включения некоммерческих организаций в указанный реестр, а также порядок его ведения и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на его ведение, устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Расходы, предусмотренные настоящим подпунктом, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса;  
(пп. 19.6 введен Федеральным законом от 08.06.2020 N 172-ФЗ)

## **МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

#### **ПИСЬМО**

**от 29 июня 2020 г. N СД-4-3/10479@**

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе письмо Минфина России от 23.06.2020 N 03-03-10/54288 с разъяснениями по вопросу налогового учета расходов организаций на оплату услуг по проведению исследований на *предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также иммунитета к ней.*

Приложение

## **МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

#### **ПИСЬМО**

**от 23 июня 2020 г. N 03-03-10/54288**

В связи с письмом ФНС России Департамент налоговой политики рассмотрел вопрос налогового учета расходов организаций на оплату услуг по проведению исследований на

предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также иммунитета к ней и сообщает следующее.

Статьей 212 Трудового кодекса Российской Федерации обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда возлагаются на работодателя.

При этом соблюдение санитарных правил является обязательным для граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц (пункт 3 статьи 39 Федерального закона N 52-ФЗ).

*Таким образом, расходы организаций на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также иммунитета к ней, направленные на выполнение требований действующего законодательства Российской Федерации в части обеспечения нормальных (безопасных) условий труда работников, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании подпункта 7 пункта 1 статьи 264 Кодекса.*

Директор Департамента  
Д.В.ВОЛКОВ

#### **Освобождение от ежемесячных авансовых платежей**

***С 2021 года отменяется:***

В 2020 году организации вправе платить только квартальные авансовые платежи, если за предыдущие четыре квартала доходы от реализации в среднем не **превышали 25 млн руб.** Прежде лимит был **15 млн руб.**, и в следующем налоговом периоде он снова будет действовать.

*ст. 251, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.11.2020) {КонсультантПлюс}*

**Не учитываются в доходах для целей налогообложения по налогу на прибыль:**

*б) в виде субсидий, полученных из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, налогоплательщиками, включенными по состоянию на 1 марта 2020 года в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и ведущими деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения указанной инфекции, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации.  
(пп. 60 введен Федеральным законом от 22.04.2020 N 121-ФЗ)*

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 13 ноября 2020 г. N 03-07-11/98888**

В силу указанных положений не учитываются для целей налога на прибыль организаций субсидии из федерального бюджета, предназначенные для категории налогоплательщиков, поименованной в упомянутом подпункте пункта 1 статьи 251 Кодекса.

*Подобная категория указана в постановлении Правительства Российской Федерации от 24 апреля 2020 г. N 576 (далее - постановление N 576), которым утверждены Правила предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.*

*Следовательно, субсидии, полученные указанными налогоплательщиками в соответствии с постановлением N 576, не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль на основании подпункта 60 пункта 1 статьи 251 Кодекса.*

Что касается субсидий, полученных налогоплательщиками в соответствии с постановлением *Правительства Российской Федерации от 2 июля 2020 г. N 976, которым утверждены Правила предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции, то отмечаем, что указанные субсидии выделяются иной категории налогоплательщиков, в связи с чем на указанные субсидии положения подпункта 60 пункта 1 статьи 251 Кодекса не распространяются.*

Заместитель директора Департамента  
А.А.СМИРНОВ

13.11.2020

---

**Вопрос: О признании дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, безнадежной для целей налога на прибыль.**

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 9 июня 2020 г. N 03-03-06/1/49480**

Порядок исчисления срока исковой давности регулируется подразделом 5 "Сроки. Исковая давность" части первой Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ).

По истечении срока исковой давности, определяемого в соответствии с положениями ГК РФ, задолженность может быть признана безнадежным долгом, который учитывается в составе внереализационных расходов отчетного периода, в котором истекает срок

исковой давности (пункт 7 статьи 272 НК РФ). **Признание задолженности безнадежной по основанию истечения установленного срока исковой давности осуществляется вне зависимости от предпринятых налогоплательщиком мер принудительного взыскания такой задолженности.**

Заместитель директора Департамента  
А.А.СМИРНОВ

09.06.2020

**Вопрос: О признании дебиторской задолженности ликвидированного должника безнадежной в целях налога на прибыль.**

**Ответ:**

## **МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **ПИСЬМО**

**от 30 августа 2019 г. N 03-03-06/1/67079**

Ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо - прекратившим существование после внесения сведений о его прекращении в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц (пункт 9 статьи 63 ГК РФ).

**Таким образом, датой признания дебиторской задолженности ликвидированного должника безнадежной в целях налогообложения прибыли организаций будет признаваться дата внесения в ЕГРЮЛ записи о его ликвидации. С указанной даты кредитор вправе включить такую дебиторскую задолженность в состав расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

Признание задолженности безнадежной для целей налогового учета осуществляется на основании специальных положений НК РФ и не связано с признанием налогоплательщиком задолженности безнадежной в бухгалтерском учете.

Заместитель директора Департамента  
А.А.СМИРНОВ

30.08.2019

***ст. 54, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 23.11.2020)***

1. Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

**При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом**

**(отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).**  
(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). **Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.**

**Определение ВС РФ от 21.01.2019 N 308-КГ18-14911 ВС РФ: ошибочно не отраженные расходы можно учесть и позже того периода, к которому они относятся**

Организация выявила расходы, которые ранее ошибочно не отразила, и в текущем периоде учла их как убытки прошлых лет. Инспекция эти затраты из налоговой базы исключила. **С точки зрения проверяющих, по нормам НК РФ, если налогоплательщик знает, к какому периоду относятся "забытые" расходы, отразить их нужно именно за тот период. При этом неважно, что ошибка привела к излишней уплате налога.**

Суды трех инстанций с такой позицией согласились, а вот **ВС РФ** счел ее **неправомерной**. Если ошибка привела к возникновению переплаты, то у компании есть право исправить ее, т.е. заявить расходы не только в том периоде, к которому они относятся, но и тогда, когда искажение выявлено. **Главное, чтобы не истек трехлетний период, предусмотренный для возврата или зачета переплаты.** Как раз с целью выяснить, было ли соблюдено это условие, Верховный суд отправил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

**Вопрос: Об учете в целях налога на прибыль суммы безнадежной задолженности, относящейся к прошлым налоговым (отчетным) периодам и обнаруженной в текущем периоде.**

**Ответ**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 6 апреля 2020 г. N 03-03-06/2/27064**

Из указанного следует, что в случае обнаружения в текущем налоговом (отчетном) периоде документов, подтверждающих основания отнесения задолженности в соответствии с пунктом 2 статьи 266 НК РФ к безнадежной, налогоплательщик вправе учесть суммы безнадежной задолженности, относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, при определении прибыли текущего налогового (отчетного) периода, но только если допущенные ошибки (искажения) ранее привели к излишней уплате налога.

**Таким образом, организация вправе включить в налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода сумму выявленной ошибки (искажения), которая привела к излишней уплате налога на прибыль организаций в предыдущем отчетном (налоговом) периоде, только в том случае, если в текущем отчетном (налоговом) периоде получена прибыль.**

Если по итогам текущего отчетного (налогового) периода получен убыток, производится перерасчет налоговой базы за период, в котором произошла ошибка.

Заместитель директора Департамента  
А.А.СМИРНОВ

06.04.2020

---

**С 1 января 2020 года:**

**ст. 251, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.11.2020)**

**Доходы, не учитываемые для налогообложения прибыли:**

**11) в виде имущества, имущественных прав, полученных российской организацией безвозмездно:**

от организации, если передающая имущество, имущественные права организация прямо и (или) косвенно участвует в уставном (складочном) капитале (фонде) получающей имущество, имущественные права организации и доля такого участия, определенная в соответствии с положениями статьи 105.2 настоящего Кодекса, **составляет не менее 50 процентов;**

**Статья 105.2. Порядок определения доли участия лица в организации**

1. В целях настоящего Кодекса доля участия лица в организации определяется в виде суммы выраженных в процентах долей прямого и косвенного участия этого лица в организации.

от организации, если получающая имущество, имущественные права организация прямо и (или) косвенно участвует в уставном (складочном) капитале (фонде) передающей имущество, имущественные права организации и доля такого участия, определенная в соответствии с положениями статьи 105.2 настоящего Кодекса, **составляет не менее 50 процентов. При этом, если передающая организация является иностранной организацией, доходы, указанные в настоящем подпункте, не учитываются при определении налоговой базы только в том случае, если государство постоянного местонахождения передающей организации, а также организаций (структур без образования юридического лица), через которые осуществляется участие получающей организации в передающей организации (в случае косвенного участия), не включено в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем вторым подпункта 1 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса;**

от физического лица, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия в уставном (складочном) капитале (фонде) такой организации, определенная в соответствии с положениями статьи 105.2 настоящего Кодекса, **составляет не менее 50 процентов;**

от организации, владеющей лицензией (лицензиями) на пользование участками недр, указанными в пункте 2 статьи 343.5 настоящего Кодекса, для компенсации затрат,

осуществленных налогоплательщиком в целях создания объектов основных средств, указанных в пункте 6 статьи 343.5 настоящего Кодекса.

*При этом полученное имущество, имущественные права не признаются доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня их получения указанные имущество, имущественные права (за исключением денежных средств) не передаются третьим лицам;  
(пп. 11 в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)*

*С 2021 года издатели книг и СМИ смогут включать в расходы большие потери от устаревшего тиража*

*Опубликован закон, благодаря которому СМИ и книгоиздатели смогут учитывать в расходах по налогу на прибыль не более 30% старого тиража (сейчас - не более 10%).*

*Документы: Федеральный закон от 15.10.2020 N 323-ФЗ*

**Вопрос:** О порядке распределения расходов на прямые и косвенные в целях налога на прибыль.

**Ответ:**

## **МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **ПИСЬМО**

**от 26 июня 2020 г. N 03-03-07/55268**

В соответствии с пунктом 1 статьи 318 Кодекса расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Кодекса, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Согласно пункту 2 статьи 318 Кодекса сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных Кодексом. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 Кодекса.

*Из анализа норм статей 252, 318 и 319 Кодекса следует, что выбор налогоплательщика в отношении расходов, формирующих в налоговом учете стоимость произведенной и реализованной продукции, должен быть обоснованным. То есть механизм распределения*

*затрат на производство и реализацию должен содержать экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом. При этом налогоплательщик вправе в целях налогообложения отнести отдельные затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), к косвенным расходам только при отсутствии реальной возможности отнести указанные затраты к прямым расходам, применив при этом экономически обоснованные показатели.*

Заместитель директора Департамента  
А.А.СМИРНОВ

26.06.2020

### **Налог на имущество организаций**

**С 2019 г. движимое имущество налогом не облагается. Налог надо платить только с недвижимости (п. 1 ст. 374 НК РФ).**

Недвижимое имущество облагается налогом либо по кадастровой, либо по балансовой стоимости. Земля налогом на имущество не облагается (п. 4 ст. 374, ст. 375 НК РФ).

На УСН и ЕНВД налог надо платить только с недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости.

***Если у вас нет недвижимости, сдавать нулевую декларацию не надо (Письмо Минфина от 28.02.2013 N 03-02-08/5904).***

*Абз. 4 п. 1 ст. 386 применяется начиная с представления налоговых деклараций по налогу на имущество организаций за налоговый период 2020 г.*

***ст. 386, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.11.2020)***

*В налоговую декларацию включаются сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.*

***(абзац введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 374-ФЗ)***

Не позднее 30 марта нужно сдать декларацию по налогу на имущество за 2020 год по новой форме: Приказ ФНС России от 09.12.2020 N КЧ-7-21/889@

В частности, в новой форме в разделе 1 появилось поле "Признак налогоплательщика". Если организация имеет право позже уплатить налог по постановлению правительства, ставится "1", по региональным актам - "2". Остальные юрлица указывают в этом поле "3".



*С 14 марта 2021 года форма изменится снова. В ней появится новый раздел 4 "Сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств"*

ФНС направила новые контрольные соотношения к декларации по налогу на имущество организаций Письмо ФНС России от 30.09.2020 N БС-4-21/15947@

## ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

### ИНФОРМАЦИЯ

#### **РАЗРАБОТАНА НОВАЯ ФОРМА ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**

Утверждена новая форма декларации по налогу на имущество организаций (далее - налог). Она будет применяться, начиная с представления за налоговый период 2020 года.

Обновления связаны с выделением категорий налогоплательщиков, применяющих акты Правительства РФ или высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, которыми перенесены сроки уплаты налога (авансовых платежей по нему) в течение 2020 года в рамках мер по поддержке экономики из-за распространения COVID-19.

Так как ряд организаций был освобожден от уплаты налога за II квартал 2020 года, расширился перечень кодов налоговых льгот, отражаемых в декларации. *В том числе для организаций, включенных на основании налоговой отчетности за 2018 год в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, которые работают в отраслях экономики, в наибольшей степени пострадавших от распространения коронавирусной инфекции.*

**Приказ ФНС России от 28.07.2020 N ЕД-7-21/475@ о новой форме налоговой декларации передан на регистрацию в Минюст России и вступит в силу по истечении двух месяцев со дня официального опубликования.**

*В частности, в новой форме в разделе I появилось поле "Признак налогоплательщика". Если организация имеет право позже уплатить налог по постановлению правительства, ставится "1", по региональным актам - "2". Остальные юрлица указывают в этом поле "3".*

## ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

### ИНФОРМАЦИЯ

#### **ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ПРИМЕНЕНИИ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ НЕДВИЖИМОСТИ В КАЧЕСТВЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ**

С 2021 года изменение кадастровой стоимости объектов налогообложения по налогу на имущество организаций, земельному налогу и налогу на имущество физических лиц в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих периодах, если иное не предусмотрено законодательством, регулирующим проведение государственной кадастровой оценки, и НК РФ.

Согласно ст. 24.20 Федерального закона "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" и ст. 18 Федерального закона "О государственной кадастровой оценке", кадастровая стоимость применяется при условии ее внесения в Единый государственный реестр недвижимости (ЕГРН). При этом дата начала применения кадастровой стоимости может не совпадать с датой ее внесения в ЕГРН. К таким случаям, например, относится исправление технической ошибки в сведениях ЕГРН, которые послужили основанием для изменения кадастровой стоимости, а также уменьшение кадастровой стоимости путем внесения изменений в акт об утверждении результатов государственной кадастровой оценки. В перечисленных случаях кадастровая стоимость применяется со дня начала применения ее измененного значения. Если имеется несколько кадастровых стоимостей, определенных на одну дату, применяется наименьшая из них.

Кроме того, с 2021 года если кадастровая стоимость объекта меняется из-за установления его рыночной стоимости, сведения об этом, внесенные в ЕГРН, учитываются при определении налоговой базы с даты начала применения для целей налогообложения сведений об изменяемой кадастровой стоимости (п. 15 ст. 378.2, п. 1.1 ст. 391, п. 2 ст. 403 НК РФ).

***ст. 1.1, Закон г. Москвы от 05.11.2003 N 64 (ред. от 11.11.2020) "О налоге на имущество организаций"***

**Статья 1.1. Особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества**

*3.1) жилых помещений, гаражей и машино-мест, учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета;*

*(п. 3.1 введен Законом г. Москвы от 11.11.2020 N 21)*

*4) жилых помещений, гаражей и машино-мест, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, по истечении двух лет со дня принятия указанных объектов к бухгалтерскому учету;*

*(п. 4 введен Законом г. Москвы от 24.06.2015 N 29; в ред. Закона г. Москвы от 11.11.2020 N 21)*

*4.1) объектов незавершенного строительства;*  
*(п. 4.1 введен Законом г. Москвы от 11.11.2020 N 21)*

*4.2) жилых строений, садовых домов, хозяйственных строений или сооружений, расположенных на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;*

*(п. 4.2 введен Законом г. Москвы от 11.11.2020 N 21)*

**Упрощенная система налогообложения: изменения с 2020, 2021 года**

## Расходы при УСНО

Налоговую базу вы можете уменьшить только на те расходы, которые перечислены в п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

- с 1 января 2020 г. - расходы в связи с пандемией коронавируса (пп. 39 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

*23.1) расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, безвозмездно переданного медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;*  
(пп. 23.1 введен Федеральным законом от 08.06.2020 N 172-ФЗ)

*39) расходы на дезинфекцию помещений и приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований органов государственной власти и органов местного самоуправления, их должностных лиц в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.*  
(пп. 39 введен Федеральным законом от 22.04.2020 N 121-ФЗ)

### *Как отразить в учете на УСН расходы в связи с пандемией коронавирусной инфекции*

Учесть расходы, которые у вас возникли из-за COVID-19, можно, только если у вас объект "доходы минус расходы" (п. п. 1, 2 ст. 346.18 НК РФ).

*Следует учесть произведенные для соблюдения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований расходы на дезинфекцию помещений, покупку спецодежды и СИЗ, приборов и лабораторного оборудования (пп. 39 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Данное положение применяется с 01.01.2020 (п. 2 ст. 3 Федерального закона от 22.04.2020 N 121-ФЗ).*

**С 1 января 2021 года после превышения лимита по доходам в 150 млн руб. и (или) лимита по численности персонала в 100 человек компания не теряет право на применение упрощенной системы налогообложения.**

### **Новые лимиты с 2021 года.**

**Упрощенцам дали право работать на УСН до достижения планки по доходам в 200 млн руб. и численности персонала 130 человек.**

### **Новые "переходные" ставки**

*Повышенные ставки установили в следующих размерах:*

- 8% - если компания работает на УСН с объектом "доходы";

- 20% - если объект работает на УСН с объектом "доходы минус расходы".

### Как посчитать налог по новым правилам

Считать авансовые платежи по налогу на УСН по повышенным ставкам надо будет с начала квартала, в котором произошло превышение лимита по доходам либо по численности (п. 3 ст. 346.21 НК РФ). Так, если фирма превысила лимиты в первом квартале, повышенная ставка применяется на весь налоговый период.

#### Пример. Расчет налога на УСН с учетом изменений

ООО "Альфа" работает на УСН с объектом "доходы". В течение 2021 года в штате работало 90 сотрудников. Доходы составили:

- I квартал - 40 млн руб.;
- полугодие - 105 млн руб.;
- 9 месяцев - 158 млн руб.;
- 2021 год - 215 млн руб.

Доходы ООО "Альфа" за I квартал и полугодие нужно облагать налогом по ставке 6%, так как они не превысили лимита в 150 млн руб.

Авансовые платежи составят:

- за I квартал - 40 млн руб.  $\times$  6% = 2,4 млн руб.;
- за полугодие - (105 млн руб.  $\times$  6%) - 2,4 млн руб. = 3,9 млн руб.

Доход компании за 9 месяцев превысил 150 млн руб., поэтому начался переходный период со ставкой налога 8%.

Авансовый платеж за 9 месяцев составит: (105 млн руб.  $\times$  6%) + ((158 млн руб. - 105 млн руб.)  $\times$  8%) - 2,4 млн руб. - 3,9 млн руб. = 4,24 млн руб.

Доходы компании по итогам 2021 года превысили разрешенные 200 млн руб., поэтому компания утратила право применять упрощенную систему налогообложения.

#### Фиксированные взносы для ИП на 2021 - 2023 годы: закон опубликован

ИП перечислят такие фиксированные платежи:

	2021 год	2022 год	2023 год
<b>ОПС</b>	32 448 руб. (равно платежу за 2020 год)	34 445 руб. (повышение на 6,15% по сравнению с 2021 годом)	36 723 руб. (повышение на 6,6% по сравнению с 2022 годом)
<b>ОМС</b>	8 426 руб. (равно платежу за 2020 год)	8 766 руб. (повышение на 4% по сравнению с 2021 годом)	9 119 руб. (повышение на 4% по сравнению с 2022 годом)

Закон вступит в силу 1 января 2021 года.

*Документы: Федеральный закон от 15.10.2020 N 322-ФЗ*