

САМЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ БУХГАЛТЕРА ЗА I КВАРТАЛ (январь – март 2021 г.)

Что изменилось	Суть изменения	Отражение в материалах КонсультантПлюс
НДФЛ		
Дивиденды	<p>Уточнили расчет налога с дивидендов:</p> <ul style="list-style-type: none"> – при расчете налога с дивидендов от зарубежных источников учитывается только база по доходам от долевого участия; – установили порядок зачета налога на прибыль, удержанного с дивидендов российской организации, которая выплачивает дивиденды физическому лицу-резиденту РФ. <p>Изменения применяются начиная с доходов 2021 г.</p>	<p>Про налогообложение дивидендов можно узнать из Готовое решение: Как облагаются НДФЛ доходы от участия в организациях</p>
Контрольные соотношения	<p>ФНС направила контрольные соотношения к форме 6-НДФЛ, которую нужно применять с расчета за I кв. 2021 г. Эти соотношения можно использовать для самостоятельной проверки корректности данных в заполненном расчете.</p> <p>С помощью этих соотношений можно сопоставить:</p> <ul style="list-style-type: none"> – данные внутри расчета, – данные расчета с данными из других документов, таких как РСВ и карточки расчетов с бюджетом 	<p>Не ошибиться при заполнении расчета помогут:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Готовое решение: Как заполнить форму 6-НДФЛ; – Готовое решение: Как сдать форму 6-НДФЛ
Обязательное страхование		
Переход на прямые выплаты пособий	<p>С 2021 г. все субъекты РФ перешли на прямые выплаты пособий из ФСС. Порядок их назначения и выплат в 2021 г. во многом повторяет правила пилотного проекта. Одно из основных отличий – для выплаты не нужно заявление застрахованного лица</p>	<p>Об изменениях читайте:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в Обзоре: «Сравнение больничного с МРОТ и переход на прямые выплаты: закон опубликовали»; – Готовом решении: Что нужно делать работодателю для выплаты пособий в 2021 г., в том числе напрямую из ФСС РФ
Заполнение расчета по страховым взносам	<p>ФНС разъяснила порядок заполнения РСВ с учетом перехода на прямые выплаты пособий из ФСС. В расчете за периоды 2021 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – не заполняются данные по выплаченным пособиям и возмещенным ФСС расходам на выплату пособий; 	<p>Правильно заполнить РСВ помогут:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Готовое решение: Как заполнить и представить в налоговый орган расчет по страховым взносам за отчетные (расчетный) периоды 2021 г.;

	<p>– в приложении 2 к разделу 1 РСВ не может быть указан признак 2 (превышение выплаченных пособий над исчисленными взносами) с суммой взносов к возмещению.</p> <p>Приложения 3 и 4 к разделу 1 РСВ не заполняются</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Готовое решение: Как заполнить расчет по страховым взносам при применении пониженных тарифов; – Форма: Расчет по страховым взносам для подачи в налоговый орган за I квартал 2021 г. (Форма по КНД 1151111) (образец заполнения)
<p>Контрольные соотношения к расчету</p>	<p>В связи с изменением формы РСВ дополнили и уточнили контрольные соотношения к нему. Некоторые из них (в части взносов на социальное страхование) перестали применяться с I квартала 2021 г. из-за перехода на прямые выплаты пособий.</p> <p>Появились новые соотношения для среднесписочной численности, в том числе страхователей с пониженным тарифом взносов</p>	
УСН		
<p>Форма декларации</p>	<p>ФНС утвердила новую форму декларации по УСН, порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде. Эту форму обязательно применять с отчетности за 2021 г.</p> <p>На титульном листе новой формы не нужно указывать код по ОКВЭД. В ней предусмотрены указание налога по ПСН для зачета, отражение информации о повышенных ставках при небольшом превышении лимитов и другие изменения</p>	<p>Декларацию по новой форме можно заполнить с помощью:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Готового решения: Как организации заполнить декларацию по УСН за 2021 г. и последующие периоды; – Формы: Декларация по УСН с объектом налогообложения «доходы» за 2021 г. (Форма по КНД 1152017) (образец заполнения); – Формы: Декларация по УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» за 2021 г. (Форма по КНД 1152017) (образец заполнения)
Налог на имущество		
<p>Форма декларации</p>	<p>С 14 марта 2021 г. действует новая форма декларации по налогу на имущество, изменены порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде. Основное новшество – новый раздел 4 для указания среднегодовой стоимости движимого имущества, которое учтено как объекты ОС</p>	<p>Больше информации в Обзоре: «ФНС утвердила новую форму декларации по налогу на имущество организаций».</p> <p>Декларацию по новой форме помогут заполнить:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Готовое решение: Порядок заполнения декларации по налогу на имущество организаций за 2020 г. и последующие периоды; – Форма: Декларация по налогу на имущество организаций за налоговый период 2020 г. по обновленной форме (Форма по КНД 1152026) (образец заполнения)

Взаимодействие с налоговыми органами		
Обжалование решений и действий налоговых органов	<p>С 17 марта 2021 г. действуют процедурные изменения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – добавили новые основания для оставления жалобы без рассмотрения. Они связаны с разрешением спора по этой жалобе судом, подписанием жалобы неуполномоченным лицом, исключением юрлица по решению регистрирующего госоргана из ЕГРЮЛ; – предусмотрели возможность приостановить рассмотрение жалобы по инициативе обеих сторон и рассмотреть жалобу по видео-конференц-связи 	<p>Обжаловать действия и решения налоговых органов помогут:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Готовое решение: Как обжаловать решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения; – Готовое решение: Досудебный порядок подачи жалобы на решения и действия налогового органа; – Форма: Апелляционная жалоба в вышестоящий налоговый орган (Форма по КНД 1110121) (образец заполнения)
Необоснованная налоговая выгода	<p>ФНС подготовила методические рекомендации по доказыванию и квалификации обстоятельств, свидетельствующих о налоговых злоупотреблениях.</p> <p>Основное внимание уделено сделкам с «техническими» компаниями как предмету самой массовой категории споров на практике. При выявлении контрагентов, которые должны были исполнять, но не исполняли сделки, налоговый орган будет доказывать причастность самого налогоплательщика к созданию формального документооборота и нацеленность на извлечение выгоды из этого, либо что налогоплательщик знал (должен был знать) о «пороках» контрагента.</p> <p>Если налогоплательщик раскрывает фактического исполнителя спорной операции и ее действительные параметры, то предлагается определять размер налоговой обязанности исходя из них</p>	<p>Подробности можно узнать из:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Обзора: «ФНС рассказала, как будет проверять на необоснованную налоговую выгоду»; – Готового решения: Как проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды
Мероприятия налогового контроля	<p>На банки возложили обязанность в течение 3 дней выдавать налоговым органам оригиналы или копии документов, связанных с денежными средствами на банковских счетах клиентов и лицами, правомочными распоряжаться этими средствами.</p> <p>Изменения также коснулись контролируемых сделок. В частности, уточнили правила истребования документов по сделкам с взаимозависимыми лицами</p>	<p>Более полную информацию можно получить из Обзора: «Хранение документов, контролируемые сделки и обжалование: опубликованы поправки к НК РФ»</p>
Срок хранения документов	<p>С 4 до 5 лет увеличен срок хранения данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, которые нужны для исчисления, удержания и уплаты налогов</p>	<p>Подробности читайте:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в Путеводителе по налогам. Практическое пособие по налоговым проверкам; – Готовом решении: Сроки хранения документов по налогам и страховым взносам

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

<p>Форма декларации</p>	<p>С 15 января 2021 г. применяется новая форма декларации и порядок ее представления.</p> <p>В этой форме появился раздел для указания выбранного способа исчисления авансовых платежей и таблица с суммами к уплате в бюджет в разрезе каждой категории загрязняющих объектов.</p> <p>К новой форме необходимо прилагать копии договоров на размещение отходов и журналов учета движения отходов за отчетный период. Предусмотрена возможность запросить у плательщика в ходе проверки документы, подтверждающие правильность расчета платежной базы.</p> <p>Скорректированы порядок определения даты представления электронной декларации и срок представления уточненной декларации.</p> <p>Отсутствие интернета больше не освобождает от необходимости представлять декларацию электронно.</p> <p>Действие новых документов ограничено 14 января 2027 г.</p>	<p>Заполнить декларацию по новой форме помогут:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Готовое решение: Как заполнить декларацию о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2020 г. и последующие периоды по обновленной форме; – Готовое решение: Порядок представления декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду; – Форма: Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2021 г. (образец заполнения)
--------------------------------	--	---

Статформы

<p>Форма представления</p>	<p>С 30 декабря 2020 г. статформы нужно сдавать только в электронной форме. Правило не распространяется на физлиц, добровольно подающих эти формы.</p> <p>Для малого бизнеса правило начинает действовать с 1 января 2022 г.</p>	<p>Изменения отражены, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в Готовом решении: Как заполнить форму федерального статистического наблюдения N П-4 начиная с отчета за январь 2021 г.; – Готовом решении: Как заполнить форму N П-1 начиная с отчета за январь 2021 г.
-----------------------------------	--	---