



Чек лист изменений вступивших в силу в 2021 году

Изменения принятые и вступившие в силу в 2021 году Самое время "пройтись" по изменениям, вступившим в силу в 2021 году и отметить для себя те операции, которые нужно перепроверить до подготовки годовой отчетности. А кое-где и внести срочные правки! Чек лист подготовлен для вас консалтинговой компании ООО "Эксперт" тел +79920223311; +79655382102

Отчетность и штрафы

Введена новая форма декларации по НДС

Кроме того, обновлены книги покупок, книги продаж и журнал учета выставленных и полученных счетов-фактур

Заполняем форму 4-ФСС с учетом перехода на «прямые выплаты»

С I квартала 2021 г. появились особенности в заполнении расчета 4-ФСС, они связаны с переходом на «прямые выплаты» пособий.

Больше товаров подлежат маркировке

Немаркированные остатки можно продавать и после 1 декабря 2021 года. Но, есть и те товары, которые нельзя продавать немаркированными.

В новой форме расчета 6-НДФЛ нужно учитывать все детали

С 2021 года в состав расчета 6-НДФЛ включили справку 2-НДФЛ – Приложения № 1. Дивиденды нужно учитывать по особенному

Отчитываемся по новой СЗВ-М с июня 2021 года

Обновленная форма СЗВ-М утв. постановлением ПФР от 15 апреля 2021 года № 103п. Есть нюансы заполнения

- Декларацию по НДС нужно проверять на контрольные соотношения
Отклонение от контрольных соотношений приведет к аннулированию декларации
- Новые отчеты по прослеживаемости товаров
С 1 июля 2021 года нужно сдавать отчеты об операциях с товарами, подлежащих прослеживаемости, и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости.
- Начнут штрафовать за ошибки при передаче сведений в «Честный знак»
С 1 декабря 2021 года введены штрафы за нарушения при подаче сведений по прослеживаемости
- Декларацию по прибыли за 2021 год меняют
Проект новой формы декларации по налогу на прибыль опубликован на федеральном портале проектов НПА

Первичка

- Путевые листы дополнены новым реквизитом
Своим приказом от 11.09.2020 № 368 Минтранс России утвердил новые реквизиты и порядок заполнения путевых листов
- Изменилась транспортная накладная
В 2021 году, помимо путевого листа, обновлению подвергся и такой важный для каждой фирмы документ: транспортная накладная.
- Обновлен формат корректировочного счета-фактуры
Новые документы применяются с 1 октября 2021 года
- Налоговые документы храним дольше
Увеличен срок хранения документов по налогам. Фирмы на «доходной» УСН тоже обязаны хранить расходные документы.
- У ИФНС стало больше возможностей для «отбраковки» деклараций
С 2021 года дополнена статья 80 НК РФ и определены случаи, при которых налоговая

отчетность будет считаться непредставленной

Прибыль

- Выгодный способ учесть резерв на выплату премий по итогам года**
Новая поправка позволяет не завышать налоговую базу по прибыли отчетного года на остатки резерва.
- Больше расходов «идут» в уменьшение выручки от продажи ОС**
Помимо остаточной стоимости, выручку, полученную от продажи ОС, при налогообложении уменьшают на расходы, связанные с продажей.
- Порядок распределения прибыли для компаний с «обособками»**
Компания с ОП в некоторых случаях имеет право платить налог на прибыль по пониженной ставке
- Порядок распределения прибыли для компаний с «обособками»**
Компания с ОП в некоторых случаях имеет право платить налог на прибыль по пониженной ставке
- Правила списания «коронавирусных» кредитов**
Проценты по «коронавирусным» кредитам можно учитывать по мере их оплаты
- Рабочее правило формирования остаточной стоимости НМА**
Остаточная стоимость НМА определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации
- Появится инвестиционный вычет по расходам НИОКР**
Право на вычет предоставляется при определенных условиях.
- Инвествычет по налогу на прибыль в 2021 году**
С 2021 года отдельные положения порядка применения инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль смягчили.
- Норму списания «неликвида» для издательств**
Увеличены нормы списания книжной и печатной продукции.

- Расширен перечень необлагаемых доходов по налогу на прибыль**
В составе доходов по прибыли не учитывается безвозмездная помощь от госструктур.

Отраслевые льготы

- Новые льготы для IT-сферы**
С 1 января 2021 года компании, работающие в сфере IT-технологий, получили ряд налоговых льгот при выполнении определенных условий
- IT-компании должны начислять амортизацию по ЭВМ**
С 1 января 2021 года отменили право IT-компаний не амортизировать электронно-вычислительную технику.

НДС

- Пояснения по НДС имеют строгий формат**
Если подать пояснения не по установленному формату, они считаются непредставленными. За это грозит штрафом.
- С 1 июля расширили перечень льготных продуктов, облагаемых по НДС-ставке 10%**

В перечень товаров с 10% ставкой НДС добавили новые позиции
- Ежемесячные платежи и переход на авансы по фактической прибыли**
В 2020 году были введены особые правила освобождения от ежемесячных платежей и перехода на авансы по фактической прибыли. С 2021 года они не работают.
- При покупке товара у иностранца может возникнуть обязанность заплатить НДС**
С 1 октября 2021 года российскому покупателю при определенных условиях нужно удерживать НДС.
- Восстановление НДС при передаче имущества в ПИФ**
С 1 октября по изменениям появилась обязанность восстанавливать НДС при передаче

имущества в ПИФ

Новое освобождение от НДС

Для организации и ИП на упрощенке, которые заключили концессионные соглашения

Корректировочный счет-фактура - только по новой форме

С 1 октября 2021 года можно составлять корректировочный счет-фактуру только по новой форме

Продажу имущества банкротов освободили от НДС

С реализации имущества банкрота НДС платить не нужно

Новые реестры для подтверждения нулевой ставки и налоговых вычетов

Новые формы применяются с 1 января 2021 года

Страховые взносы

Предельные базы по страховым взносам на 2021 год

С 1 января 2021 года увеличены размеры предельных баз по страховым взносам.

Новые правила финансирования предупредительных мер по сокращению травматизма

С 19 сентября 2021 года расширен перечень мероприятий по сокращению травматизма

Когда о возврате переплаты по взносам можно забыть

Переплату по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование не вернут.

Работает механизм прямых выплат пособий от ФСС

ФСС выплачивает пособия напрямую с 2021 года. Компани выплачивают только три пособия и ничего не зачитывают.

Льготные тарифы взносов для IT-компаний

Для IT-компаний пониженные тарифы страховых взносов сделали бессрочными.

На транспорт и землю деклараций нет, есть информирование

Теперь ИФНС рассчитывает эти налоги и высылает уведомление об уплате. Но, обязаны информировать налоговую с случае ошибок.

Онлайн-кассы

Без поблажек для ИП

Закончилась отсрочка по применению ККТ.

Новые реквизиты в чеках

С 1 февраля 2021 года в чеках стало больше реквизитов

Маркировка добавила новые требования к кассам

С 6 августа введены новые требования к фискальным накопителям

Ставки и лимиты для УСН в 2021 году

С 1 января 2021 года работать на УСН можно до оборота в 200 миллионов рублей и численности персонала в 130 человек. Но ставка налога больше.

Сфер деятельности, запрещенных для применения ПСН, стало меньше

С 1 января 2021 года перечень видов деятельности, в отношении которых разрешено применять ПСН, расширен до 80.

Банки

Клиенты из черного списка вправе открыть счет в другом банке

С 1 сентября 2021 года появилось новое основание для отказа в обслуживании клиента

Блокировка счетов перестала быть внезапной

Увеличен срок, по истечении которого налоговики будут блокировать счета за непредставление налоговой отчетности. О намерении заблокировать счет налоговики должны предупреждать.

Заполняем платежки по-новому

В 2021 году внесли более 10 изменений в правила подготовки платежек, в том числе

Кадры и расчеты с персоналом

- Новые правила расчета больничного пособия по уходу за ребенком
С 1 сентября 2021 года вступили в силу новые правила расчета больничного пособия по уходу за ребенком
- Пособие беременным при постановке на учет в ранние сроки платят не всем

Ежемесячное пособие отменено.
- Пособие беременным при постановке на учет в ранние сроки платят не всем

Ежемесячное пособие отменено.
- Новые правила перечисления денег по исполнительным листам
С 27 сентября 2021 года в определенном случае деньги нужно перечислять на депозит ФСПП
- Новые правила перечисления денег по исполнительным листам
С 27 сентября 2021 года в определенном случае деньги нужно перечислять на депозит ФСПП
- Ввели новые требования к режиму рабочего времени водителей
Минтранс утвердил новые особенности режима рабочего времени водителей.
- Появились правила удаленной работы
В Трудовом кодексе с 1 января 2021 года закрепили новый режим работы – удаленный (Федеральный закон от 08.12.2020 № 407-ФЗ).
- Обновили правила ведения трудовых книжек и саму книжку
Приказом от 19 мая 2021 года № 320н Минтруд утвердил: обновленную форму трудовой книжки и новый порядок ведения и хранения трудовых книжек.

Создано с помощью онлайн сервиса Чек-лист | Эксперт: <https://checklists.expert>

как это убрать?