



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

1. Отчетность и штрафы

1.1 Введена новая форма декларации по НДС

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

1.2 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.

1.3 Больше товаров подлежат маркировке

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

1.4 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

1.5 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

1.6 Декларацию по НДС нужно проверять на контрольные соотношения

Отклонение от контрольных соотношений приведет к аннулированию декларации

1.7 Новые отчеты по прослеживаемости товаров

С 1 июля 2021 года нужно сдавать отчеты об операциях с товарами, подлежащих прослеживаемости, и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости.

1.8 Начнут штрафовать за ошибки при передаче сведений в «Честный знак»

С 1 декабря 2021 года введены штрафы за нарушения при подаче сведений по прослеживаемости

1.9 Декларацию по прибыли за 2021 год меняют

Проект новой формы декларации по налогу на прибыль опубликован на федеральном портале проектов НПА

2. Первичка

2.1 Путевые листы дополнены новым реквизитом

Своим приказом от 11.09.2020 № 368 Минтранс России утвердил новые реквизиты и порядок заполнения путевых листов

2.2 Изменилась транспортная накладная

В 2021 году, помимо путевого листа, обновлению подвергся и такой важный для каждой фирмы документ: транспортная накладная.

2.3 Обновлен формат корректировочного счета-фактуры

Новые документы применяются с 1 октября 2021 года

2.4 Налоговые документы храним дольше

Увеличен срок хранения документов по налогам. Фирмы на «доходной» УСН тоже обязаны хранить расходные документы.

2.5 У ИФНС стало больше возможностей для «отбраковки» деклараций

С 2021 года дополнена статью 80 НК РФ и определены случаи, при которых налоговая отчетность будет считаться непредставленной

3. Прибыль

3.1 Выгодный способ учесть резерв на выплату премий по итогам года

Новая поправка позволяет не завышать налоговую базу по прибыли отчетного года на остатки резерва.

3.2 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.

3.3 Порядок распределения прибыли для компаний с «обособками»

Компания с ОП в некоторых случаях имеет право платить налог на прибыль по пониженной ставке

3.4 Порядок распределения прибыли для компаний с «обособками»

Компания с ОП в некоторых случаях имеет право платить налог на прибыль по пониженной ставке

3.5 Правила списания «коронавирусных» кредитов

Проценты по «коронавирусным» кредитам можно учитывать по мере их оплаты

3.6 Рабочее правило формирования остаточной стоимости НМА

Остаточная стоимость НМА определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации

3.7 Появится инвестиционный вычет по расходам НИОКР

Право на вычет предоставляется при определенных условиях.

3.8 Инвествычет по налогу на прибыль в 2021 году

С 2021 года отдельные положения порядка применения инвестиционного налогового

вычета по налогу на прибыль смягчили.

3.9 Норму списания «неликвида» для издательств

Увеличены нормы списания книжной и печатной продукции.

3.10 Расширен перечень необлагаемых доходов по налогу на прибыль

В составе доходов по прибыли не учитывается безвозмездная помощь от госструктур.

4. Отраслевые льготы

4.1 Новые льготы для IT-сферы

С 1 января 2021 года компании, работающие в сфере IT-технологий, получили ряд налоговых льгот при выполнении определенных условий

4.2 IT-компании должны начислять амортизацию по ЭВМ

С 1 января 2021 года отменили право IT-компаний не амортизировать электронно-вычислительную технику.

5. НДС

5.1 Пояснения по НДС имеют строгий формат

Если подать пояснения не по установленному формату, они считаются непредставленными. За это грозит штрафом.

5.2 С 1 июля расширили перечень льготных продуктов, облагаемых по НДС-ставке 10%

В перечень товаров с 10% ставкой НДС добавили новые позиции

5.3 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.

5.4 При покупке товара у иностранца может возникнуть обязанность

заплатить НДС

С 1 октября 2021 года российскому покупателю при определенных условиях нужно удерживать НДС.

5.5 Восстановление НДС при передаче имущества в ПИФ

С 1 октября по изменениям появилась обязанность восстанавливать НДС при передаче имущества в ПИФ

5.6 Новое освобождение от НДС

Для организации и ИП на упрощенке, которые заключили концессионные соглашения

5.7 Корректировочный счет-фактура - только по новой форме

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

5.8 Продажу имущества банкротов освободили от НДС

С реализации имущества банкрота НДС платить не нужно

5.9 Новые реестры для подтверждения нулевой ставки и налоговых вычетов

Новые формы применяются с 1 января 2021 года

6. Страховые взносы

6.1 Предельные базы по страховым взносам на 2021 год

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

6.2 Новые правила финансирования предупредительных мер по сокращению травматизма

С 19 сентября 2021 года расширен перечень мероприятий по сокращению травматизма

6.3 Когда о возврате переплаты по взносам можно забыть

Переплату по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование не вернут.

6.4 Работает механизм прямых выплат пособий от ФСС

ФСС выплачивает пособия напрямую с 2021 года. Компани выплачивают только три

пособия и ничего не зачитывают.

6.5 Льготные тарифы взносов для IT-компаний

Для IT-компаний пониженные тарифы страховых взносов сделали бессрочными.

6.6 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.

7. Онлайн-кассы

7.1 Без поблажек для ИП

Закончилась отсрочка по применению ККТ.

7.2 Новые реквизиты в чеках

С 1 февраля 2021 года в чеках стало больше реквизитов

7.3 Маркировка добавила новые требования к кассам

С 6 августа введены новые требования к фискальным накопителям

7.4 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.

7.5 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.

8. Банки

8.1 Клиенты из черного списка вправе открыть счет в другом банке

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

8.2 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.

8.3 Заполняем платежки по-новому

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

9. Кадры и расчеты с персоналом

9.1 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

9.2 Пособие беременным при постановке на учет в ранние сроки платят не всем

Ежемесячное пособие отменено.

9.3 Пособие беременным при постановке на учет в ранние сроки платят не всем

Ежемесячное пособие отменено.

9.4 Новые правила перечисления денег по исполнительным листам

С 27 сентября 2021 года в определенном случае деньги нужно перечислять на депозит ФСПП

9.5 Новые правила перечисления денег по исполнительным листам

С 27 сентября 2021 года в определенном случае деньги нужно перечислять на депозит ФСПП

9.6 Ввели новые требования к режиму рабочего времени водителей

Минтранс утвердил новые особенности режима рабочего времени водителей.

9.7 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).

9.8 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?