

Форма РСВ с 2022 года и учёт коронавирусных расходов

В данной статье мы расскажем о ведении учёта расходов, связанных с COVID-19, о суммах, которые нужно включать в доходы сотрудников, отправленных в однодневные командировки, о новой форме РСВ с 2022 года, а также изменениях в декларации по налогу на прибыль за 2021 год.

Учёт расходов, связанных с COVID-19, по УСН и налогу на прибыль

УСН: расходы на анализы в связи с коронавирусом

В п. 1 ст. 346.17 НК РФ содержится закрытый перечень расходов, которые можно учесть на УСН. ФЗ от 02.07.2021 № 305-ФЗ перечень был дополнен п. 40, действие которого распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2021.

Налогоплательщики с объектом «доходы минус расходы» учитывают следующее:

- расходы на обеспечение мер по технике безопасности, предусмотренные нормативно-правовыми актами РФ
- расходы, которые связаны с содержанием помещений и инвентаря пунктов здравоохранения, находящихся на территории компании

УФНС России по г. Москве поддерживает позицию Минфина РФ, изложенную в письме от 08.09.2021 № 03-11-06/2/72533 и разъясняет, что при определении налоговой базы учитываются расходы налогоплательщиков на УСН, связанные с оплатой услуг по проведению анализов на предмет наличия у сотрудников COVID-19, а также иммунитета к вирусу, чтобы соблюдать технику безопасности (подп. 40 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Налог на прибыль: расходы на вакцинацию от COVID-19

Расходы на вакцинацию от COVID-19 учитываются как прочие расходы, если:

1. Вакцинация – требование законодательства.
2. Вакцинация проведена сотрудникам налогоплательщика.
3. Расходы соответствуют требованиям ст. 252 НК РФ, то есть имеют экономическое обоснование, подтверждены документально и направлены на получение прибыли.

Также компания вправе учесть в расходах затраты, связанные с проведением анализов для сотрудников (Письмо Минфина России от 09.09.2021 № 03-03-06/1/73062).

При включении в налоговую базу затрат, связанных с проведением анализов лицам, **не являющимся сотрудниками** компании, налоговики снимут данные расходы и доначислят налог и пени.

НДФЛ: расходы в однодневных командировках

Изменения, касающиеся расходов в однодневных командировках, изложены в Письме Минфина РФ от 09.09.2021 № 03-04-05/73114.

Рассмотрим следующую ситуацию.

Компания направляет работника в однодневную командировку на мероприятие, связанное с исполнением его должностных обязанностей. Какие суммы следует включить в его доход, а какие нет?

Суточные (свыше **700,00 руб.** на территории РФ и свыше **2 500,00 руб.** за пределами РФ) и деньги на питание, которые выплачены работнику, **являются доходом**, облагаемым НДФЛ. Проезд и проживание **доходом не являются**.

В подлежащий налогообложению доход работника не нужно включать оплату расходов, связанных с командировкой.

1. Суточные, которые выплачиваются по законодательству РФ. Лимиты, не облагаемые НДФЛ:

- суммы, не превышающие **700 руб.** за каждый день пребывания в командировке на территории РФ
- суммы, не превышающие **2 500 руб.** за каждый день пребывания в командировке за пределами РФ

2. Фактически произведённые и подтверждённые документально целевые расходы на проезд к месту назначения и обратно по п. 1 ст. 217 НК РФ.

Цель командировки должна быть исключительно деловой, а расходы на проезд к месту назначения и обратно нужно подтвердить документально.

У работника может возникнуть **доход и в натуральной форме**, когда компания оплачивает за работника или в его интересах товары, работы или услуги (в том числе питание, обучение и отдых). Если компания оплачивает расходы не в интересах работника (например, если участие работников в мероприятиях обязательно и связано с исполнением трудовых обязанностей), такие выплаты доходом в натуральной форме не признаются.

Оплата питания работников **облагается налогом на доходы физлиц** в установленном законом порядке.

По п. 11 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749В, если в

однодневной командировке работник может вернуться в место проживания, суточные не выплачиваются.

Новые формы отчётности

Декларация по налогу на прибыль: изменения в отчётности

ФНС России приказом от 05.10.2021 № ЕД-7-3/869@ ввела изменения в отчётности при сдаче декларации по налогу на прибыль.

Основные изменения.

1. Новые штрихкоды.
2. В новой редакции изложено приложение № 2 декларации.
3. На **листе 02** раздела Г приложения № 7 декларации появились строки, в которых следует отразить остатки неучтённого снижения налога и инвестиционного вычета.
4. На **листе 03** раздела 3 декларации появились строки 035–037 – «дивиденды, начисленные получателям дохода – международным холдинговым компаниям» по налоговой ставке 0% и другим ставкам.
5. На **листе 03** раздела 3 декларации показатель «сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов» расширен строками 093–095:
 - по российским компаниям (по иным налоговым ставкам)
 - по международным холдинговым компаниям (по ставке 0%)
 - по международным холдинговым компаниям (по иным ставкам).
6. В приложение № 2 декларации добавлен раздел Б «Сведения о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций при исполнении соглашения о защите и поощрении капиталовложений по организации или по обособленным подразделениям в субъекте РФ».

Новая форма РСВ

ФНС России приказом от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875@ ввела новую форму РСВ, которая будет применяться в 2022-ом.

Впервые работодатели представят эту форму при сдаче отчётности за **I квартал 2022-го**. Новая форма обусловлена переходом на прямые выплаты. Изменения коснутся титульного листа – уберут код ОКВЭД и введут новые штрихкоды.

Изменения в РСВ

1. В 1 разделе исчезнут строки 120–123 «сумма превышения расходов над исчисленными страховыми взносами за расчётный (отчётный) период».
2. Исчезнут приложения 3, 4 и 5.
3. Изменится редакция ряда приложений: приложение 5.1 станет приложением 3,

приложение 6 станет приложением 4, приложение 7 станет приложением 5 и др.

Читайте также Предстоящие изменения в Трудовом кодексе РФ