

Изменения в бухгалтерском и налоговом учёте с 2021 года

В декабре как никогда актуально подводить итоги и готовиться к новшествам учёта, которые будут ожидать компанию в новом году. В статье рассмотрим актуальные вопросы по бухгалтерскому и налоговому учёту в 2021 году.

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Нормы стандарта будут распространяться на все юридические лица, за исключением бюджетных организаций, а также микрофинансовых организаций, ведущих учёт на УСН. Организации, освобождённые от обязанности применения стандарта, должны отразить в учётной политике информацию о том, что организация не будет придерживаться в учёте положений ФСБУ 5/2019.

Прочие юридические лица в учётной политике должны прописать способ отражения сведений, который они выбирают на своё усмотрение:

- **ретроспективный** – подразумевает, что компания пересчитает все свои запасы по правилам ФСБУ 5/2019
- **перспективный** – означает, что у компании одновременно на складе будут храниться товары и материалы, которые посчитаны как по-старому ПБУ 5/01, так и по-новому ФСБУ 5/2019.

Выбранный способ необходимо также будет указывать при сдаче отчётности за 2021 год.

Вне зависимости от масштабов деятельности компания может прописать в своей учётной политике, что в отношении **товаров и материалов, используемые для управленческих нужд, положения ФСБУ 5/2019 применяться не будут.** Единственным условием будет необходимость чётко прописать номенклатуру или группу товаров, которые будут подпадать под категорию управленческих нужд (канцелярия, топливо для машины руководителя и другое).

По новым правилам в фактическую себестоимость запасов необходимо будет включать:

- суммы, подлежащие уплате поставщику
- затраты на заготовку и доставку
- затраты на доведение запасов до состояния пригодного к использованию
- величину оценочного обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды
- проценты, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива

Если компания приобретает товар **в рассрочку больше чем на 12 месяцев**, то по новым требованиям приобретённый товар необходимо отражать **в учёте по полной стоимости**, указанной в договоре или счёте-фактуре. В свою очередь, разница между стоимостью товара и часть уплаченной поставщику суммы будет считаться процентами по заёмным средствам, поскольку в распоряжении покупателя будут одновременно иметься товар и неуплаченная часть его стоимости.

С нового года запрещено учитывать в составе незавершённого производства расходы, связанные с ненадлежащей организацией производственного процесса (простой, сверхнормативный расход материалов и другое).

Стандарт ФСБУ 5/2019 предполагает производить **переоценку запасов на каждое 31 декабря**. Запасы на отчётную дату будут оцениваться по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов
- чистая стоимость продажи запасов

Стоит отметить, что с 1 января 2021 года прекращает своё действие приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 года № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов».

Новая декларация вместо двух: 2-НДФЛ и 6-НДФЛ

В соответствии с приказом ФНС от 15 октября 2020 года № ЕД-7-11/753 при сдаче отчётности за I квартал 2021 года необходимо будет использовать обновлённую декларацию 6-НДФЛ, в которую справки по форме 2-НДФЛ будут встроены в качестве приложения. При этом содержание справки, формируемой по каждому физическому лицу, никаким изменениям не подверглось.

Новая декларация будет включать в себя:

- титульный лист
- раздел 1 «Данные об обязательствах налогового агента»
- раздел 2 «Расчёт исчисленных, удержанных и перечисленных сумм НДФЛ»
- приложение «Справки о доходах и суммах налогов физлица»

Повышенная ставка НДФЛ

В соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2020 года № 372-ФЗ начиная со следующего года к лицам, у которых сумма годового дохода превысила 5 млн рублей, необходимо будет применять **ставку по НДФЛ в размере 15 %**. Повышенная ставка будет применяться к сумме превышения установленного лимита.

Для целей налогообложения по увеличенной ставке будут рассматриваться только

доходы постоянного характера, то есть заработная плата, авторский гонорар, дивиденды и прочее.

Декларация по НДС 2021

На основании приказа ФНС от 19 августа 2020 года № ЕД-7-3/591 в декларацию по НДС внесены следующие изменения:

- на титульном листе отсутствует реквизит кода ОКВЭД
- изменены штрихкоды
- для компаний, реализующих инвестиционные проекты, установлен порядок ведения раздельного учёта при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений и при осуществлении иной деятельности
- в раздел 1 включены новые строки для компаний, заключивших соглашение по защите капиталовложений

Читайте также Изменения по НДС в 2021 году

Декларация по налогу на прибыль 2021

Приказ ФНС от 11 сентября 2020 года № ЕД-7-3/655 расширил список кодов Признака налогоплательщика, отражаемых на Листе 2 и Приложениях 4 и 5 к нему. (см. подробнее *Новая форма декларации по налогу на прибыль*)

Внесены изменения в размер налоговой ставки по налогу на прибыль для IT-компаний. Ставка с 20% будет снижена до 3% при выполнении определённых условий (см. подробнее *Изменения по налогу на прибыль для IT-компаний и производителей электроники*)

В новой форме декларации предусмотрены следующие изменения:

- **Лист 4** необходимо будет заполнить в отношении доходов акционера или правопреемника при распределении имущества ликвидируемой компании
- **Лист 8** должны заполнить компании, которые скорректировали доходы и расходы по результатам взаимосогласительной процедуры по нормам международного законодательства, используется при симметричной корректировке «б»

Прекращение ЕНВД с 2021

Компании, применяющие в текущем году режим ЕНВД, **не обязаны подавать никаких заявлений о снятии с учёта**. Данный процесс будет осуществлён налоговой инспекцией в автоматическом режиме.

Если налогоплательщик до 31 декабря 2020 года не уведомит ФНС о выборе нового налогового режима, то компания по умолчанию будет переведена на режим ОСНО, ИП будет признан плательщиком НДФЛ (см. *подробнее На какой налоговый режим перейти после ЕНВД?*)

Такие разъяснения содержатся в письме ФНС от 21 августа 2020 года № СД-4-3/13544.

Новые лимиты и ставки по УСН в 2021 году

В соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 266-ФЗ для компаний на УСН вводятся дополнительные лимиты, которые позволят остаться на «упрощёнке», но приведут к повышению налоговой ставки.

Так, если показатели находятся в следующих пределах:

- величина доходов – 150-200 млн рублей
- среднесписочная численность – 100-130 человек

то право на применение УСН сохраняется, однако размер ставки в зависимости от объекта налогообложения будет следующим:

- «доходы» 8%
- «доходы минус расходы» 20%

Читайте также Налог на прибыль. Изменения на 2021 год