Налог на прибыль. Изменения на 2021 год

В будущем году произойдёт ряд изменений налогового законодательства касательно порядка исчисления налога на прибыль. В статье разберём основные новшества и нюансы исчисления, которые необходимо применять на практике с 2021 года.

Производители печатной продукции смогут уменьшить базу по налогу

С 1 января 2021 года в силу вступит Федеральный закон от 15 октября 2020 года № 323-ФЗ, согласно которому будут внесены изменения в пп. 44 п. 1 ст. 264 НК РФ.
В настоящее время производители печатной продукции (СМИ) могут уменьшать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль на стоимость брака, а также продукции, утративший товарный вид, но не более чем на 10%.
С будущего года данная доля будет увеличена и списанию будет подлежать **не более 30%** стоимости бракованной печатной продукции.

Изменения по налогу на прибыль для IT-компаний и производителей электроники

Федеральный закон от 31 июля 2020 года № 265-ФЗ вносит изменения в порядок налогообложения по налогу на прибыль для IT-компаний, а также производителей электронной (радиоэлектронной) продукции.
Так, начиная с 1 января 2021 года изменяется размер процентной ставки. Компании по-прежнему будут уплачивать **3% в федеральный бюджет**, о вот ставка **для регионального бюджета составит 0%.**
Чтобы воспользоваться правом принять такие ставки, необходимо чтобы **одновременно выполнялись следующие три условия**.
Для IT-компаний:

- наличие государственной аккредитации в области IT-технология
- не менее 90% от общей суммы доходов приходится на реализацию разработанных программ и баз данных
- среднесписочная численность персонала не менее 7 человек

Для компаний по производству электроники:

- организация включена в специальный реестр в порядке, утверждённом Правительством РФ
- не менее 90% от общей суммы доходов должна составлять выручка от реализации услуг по проектированию и разработке
- среднесписочная численность работников не менее 7 человек

Невыполнение хотя бы одного из условий в течение налогового периода лишает компанию права применять нулевую ставку.

Новая форма налоговой декларации по налогу на прибыль

При сдаче отчётности за 2020 года необходимо будет использовать новую форму декларации. Об этом сообщается в письме ФНС от 11 сентября 2020 года № ЕД-7-3/655.
В декларации будут использованы новые штрихкоды.
Налоговая инспекции больше не будет отражать сведения о номере регистрации декларации.

Добавлены новые коды признака налогоплательщика, которые указываются на Листе 2 и Приложениях 4 и 5 к Листу 2:

- **15** – для компаний, владеющих лицензиями на пользование участками недр и применяющих пониженную ставку при уплате в региональный бюджет
- **16** – для компаний, связанных с производством сжиженного природного газа или переработкой углеводородного сырья в товары
- **17** – для компаний, занятых информационными технологиями
- **18** – для резидентов Арктической зоны
- **19** – для компаний, чья деятельность связана с проектированием и разработкой электроники

В Листе 4 добавлен новый **код дохода «9»**, который используется при наличии доходов, полученных акционером, участником или правопреемником при распределении имущества ликвидируемого общества.
Из декларации исключены сведения о выплаченных физлицам доходах от операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, а также от выплат по ценным бумагам российских эмитентов.

> Читайте также Налог на прибыль и переплата по другим налогам

Доходы музеев, театров, библиотек для целей налогообложения по налогу на прибыль

В соответствии с приказом ФНС от 26 августа 2020 года № ЕД-7-3/603 утверждена новая форма, а также порядок предоставления сведений о доле доходов от деятельности музея, театра или библиотеки, учредителями которых выступают субъекты РФ или муниципальные образования.
Изменения коснутся электронной формы предоставления данных и вступят в силу с 1 января 2021 года.
Новая форма будет **подтверждением права применять 0% ставку** по уплате налога в бюджет региона, поскольку будут наглядно отражать структуру полученных доходов.

Распределение налога на прибыль среди обособленных подразделений

В соответствии с п.2 ст.288 НК уточнён порядок, по которому налогоплательщик, который при определении суммы налога на прибыль использует ставки, отличные от базовых (3% в федеральный бюджет, 17% в региональный бюджет), определяет долю прибыли каждого обособленного подразделения.
Головное учреждение должно будет рассчитать долю прибыли для каждого обособленного подразделения отдельно по налоговым базам для каждой специальной ставки.

Долг ликвидированного кредитора при определении налоговой базы по налогу на прибыль

Если поставщик исполнил обязательства по поставке продукции, а покупатель своевременно не перечислил на его расчётный счёт денежные средства, то у последнего образуется кредиторская задолженность.
В письмах ФНС от 16 сентября 2020 года № 03-03-07/81257 и от 1 октября 2020 года № 03-03-06/1/85891 относительно долгов перед кредиторами даются следующие разъяснения.
Так, если компания (кредитор) в течение 12 месяцев не сдавала декларации, а по её

расчётному счёту отсутствовали движения денежных средств, то она может быть признана ликвидированной.
А значит, покупатель вправе включить сумму долга перед такой компанией **в состав внереализационных доходов**. Такое право возникает после внесения записи о ликвидации в ЕГРЮЛ.
Чтобы избежать штрафных санкций от налоговой инспекции за занижение налоговой базы, компания **обязана систематически проверять: не исключён ли сомнительный кредитор из ЕГРЮЛ**.
Однако, существует письмо Минфина РФ от 14 сентября 2020 года № 03-03-13/80493, которое напоминает, что в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ существуют такие основания исключения юрлица из ЕГРЮЛ, при которых **задолженность перед кредитором не может быть списана**:

- ликвидация не может состояться из-за отсутствия денежных средств у компании и учредителей
- с момента записи в ЕГРЮЛ о недостоверности сведений прошло больше полугода

Выплата дивидендов для целей налогообложения по налогу на прибыль

В соответствии с письмом ФНС от 19 октября 2020 года № СД-4-3/17130 если компаний выплатила промежуточные дивиденды по итогам I квартала, 6 и 9 месяцев, но при формировании годовой отчётности величина полученной чистой прибыли оказалась меньше ранее распределённой, то дивиденды за I квартал, 6 и 9 месяцев **не подлежат переквалификации для целей налогообложения**.

Амортизация расконсервированного основного средства

При расконсервации основного средства амортизацию по нему необходимо начислять с 1 числа месяца, после которого произошла такая расконсервация, до момента полного списания остаточной стоимости.
Срок полезного использования в данном случае никак не влияет срок, в течение которого будет списываться амортизация.
Такая позиция содержится в письме Минфина РФ от 18 августа 2020 года № 03-03-06/1/72415.

Расходы по организации удалённой работы для целей налогообложения

Министерство финансов РФ выпустило письмо от 24 сентября 2020 года № 03-03-06/1/83636, согласно которому при переводе части сотрудников на удалённую работу, расходы, связанные с деятельностью компании учитываются **в общеустановленном порядке**. Стоит помнить, что расходы должны быть экономически оправданы, налоговая инспекция обратит на это внимание.
Если компания на фоне распространения коронавирусной инфекции была вынуждена на неопределённое время приостановить свою деятельность, то в соответствии с пп.3 и 4 п.2 ст.265 НК РФ **расходы по простою включаются во внереализационные расходы** в одну из статей:

- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам
- не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам

Коронавирусные субсидии в составе налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

В письме Минфина РФ от 2 сентября 2020 года № 03-03-06/1/76953 содержатся разъяснения касательно того, как компаниям учитывать меры финансовой поддержки от государства, полученные в время пандемии, для целей налогообложения по налогу на прибыль (*см. подробнее Налог на прибыль: как учитывать коронавирусные субсидии при определении налоговой базы*)
Так субсидии, полученные налогоплательщиками на основании Постановления Правительства РФ от 24 апреля 2020 года № 576, для частичного погашения текущих задолженностей, в том числе на выплату заработной платы, **не включаются в налогооблагаемую базу** по налогу на прибыль. Список получателей финансовой помощи формировался на основании вида осуществляемой деятельности по состоянию на 1 марта текущего года.
Второй вид финансовой поддержки, предоставляемой на основании Постановления Правительства РФ от 2 июля 2020 года № 976, был направлен на проведение профилактических мероприятий по предупреждению распространения коронавируса. Данную субсидию необходимо **учитывать в составе доходов** при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Тестирование работников на COVID-19 в составе расходов

Расходы по проведению клинических исследований на предмет обнаружения у сотрудников коронавирусной инфекции, работодатель **вправе включить в состав прочих расходов** с целью налогообложения по налогу на прибыль.
Соответствующая позиция содержится в письме ФНС от 29 июня 2020 года № СД-4-3/10479.

> Читайте также Тестирование на COVID-19. Как учесть в расходах по ЕСХН?

Расходы на приобретение медицинских изделий при расчёте налога на прибыль

Расходы на приобретение, изготовление, доставку медицинских изделий для диагностики COVID-19 в полном объёме **учитываются в составе прочих расходов**, даже если включены в амортизируемое имущество. Перечень приведён в Постановлении Правительства РФ от 21 мая 2020 года № 714.
Стоит отметить, что такое имущество не подлежит амортизации, даже если относится к амортизируемому (п.2 ст. 256 НК РФ).

> **Читайте также** Изменения по НДС в 2021 году