Изменения июля для ОСНО и налоговых спецрежимов

ФЗ от 02.07.2021 № 305-ФЗ (далее – 305-ФЗ) различает сроки вступления в силу новых норм. Главные нововведения:

1. В отчётности за 2022 год отменена налоговая декларация по налогу на имущество организаций, если налог исчисляется с кадастровой стоимости недвижимости. Порядок тот же, что по налогу на транспорт и земельному налогу.
2. С 1 января 2022-го для всех регионов начнёт действовать единый период оплаты налога на имущество организаций (**до 1 марта** года, который следует **за налоговым периодом**) и авансовых платежей (до последнего числа месяца, следующего за отчётным периодом).
3. С **1 января 2022-го**, если соблюдаются некоторые условия, от НДС освобождаются организации и ИП, которые предлагают услуги общественного питания через объекты общепита, а также при выездном обслуживании. Такие организации получат льготы по страховым взносам.
4. Уточняется понятие налогового агента по НДС. С **1 октября 2021-го** конкретизируется алгоритм оплаты НДС налоговыми агентами товаров, работ, услуг, если поставщиком является зарубежная организация.
5. Расширяется перечень расходов, которые учитываются при определении налоговой базы для УСН: возможен учёт отдельных коронавирусных расходов вместе с общими расходами. Норма действует с обратной силой – с **01 января 2021-го**.
6. Продлено действие нормы о лимите 50% при переносе убытка по налогу на прибыль прошлых лет до конца 2024 года. Норма действует с **01.01.2022.**
7. Со **2 августа 2021-го** юрлица, которые осуществляют творческую деятельность, работают в сфере искусства, организуют развлечения, библиотеки, архивы, музеи и другие **культурные объекты освобождаются от уплаты авансовых платежей** за налоговые периоды 2020 и 2021 годов. Подобные юрлица могут оплатить налог на прибыль за 2020 и 2021 годы **не позже 28 марта 2022-го**.
8. С 2022-го утверждается алгоритм определения **остаточной стоимости ОС** при реконструкции. Определены рекомендации Минфина о том, что если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения период полезного пользования ОС не увеличился, то организация может использовать прошлую норму амортизации.

Прочие поправки затронули налоговое законодательство по НДФЛ и транспортному налогу.

УСН: ограничения по остаточной стоимости ОС для юрлиц и ИП

Письмо Минфина России от 02.06.2021 № 03-11-11/43679

Если остаточная стоимость ОС организации **свыше 150 млн руб.**, УСН использовать **нельзя.** Остаточная стоимость вычисляется по правилам бухучёта (**подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ)**. В гл. 25 НК РФ указано, какие ОС амортизируются и признаются амортизируемым имуществом.

В отношении субъектов МСП финансисты опираются на п. 6 «Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением гл. 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства» (утв. Президиумом ВС РФ 04.07.2018).

То есть положение подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ распространяется **и на юрлица, и на ИП**. Если остаточная стоимость ОС, которая определяется по правилам бухгалтерского учёта, в отчётном или налоговом периоде превышает 150 млн руб., организации и **ИП** не смогут

использовать УСН с начала квартала, когда было допущено подобное превышение.
У налогоплательщиков УСН должна быть учётная политика для бухгалтерского и налогового учёта. Предпринимателям же необязательно вести бухучёт, поэтому они разрабатывают учётную политику для налогового учёта.
Если предприниматель на УСН имеет в собственности ОС, ему нужно внести в УП порядок амортизации ОС согласно сведениям бухучёта.

Приобретение нового патента: сразу или на следующий год

Письмо Минфина России от 10.06.2021 № 03-11-11/45650
ИП может приобрести патент по конкретным видам деятельности на срок от месяца до года включительно в пределах календарного года.
Если предпринимать лишился права использовать ПСН или прекратил деятельность на ПСН до окончания срока действия патента, он может перейти на ПСН по тому же виду деятельности со следующего календарного года (**п. 8 ст. 346.45 НК РФ**).
К утрате права использовать ПСН не относится окончание срока действия патента. Если патент стал недействителен, предприниматель может приобрести другой патент в пределах текущего календарного года.
В промежутке между старым и новым патентом деятельность на ПСН **не производится**.

Уведомление о снижении суммы ПСН-налога на сумму страховых взносов и пособий: как заполнить

Письмо ФНС РФ от 19.07.2021 № СД-4-3/10101@
С 12 июля 2021-го действовует Приказ ФНС России от 26.03.2021 № ЕД-7-3/218 «Об утверждении формы, формата и порядка представления уведомления об уменьшении суммы налога…».
ФНС поясняет, как заполнить формы уведомления на уменьшение суммы патента на страховые взносы, если до этого предпринимать направил уведомление по форме, которая приводится в Письме ФНС России от 26.01.2021 № СД-4-3/785@:

- в **Листе А** перечисляются данные по всем патентам, по которым ИП осуществляет снижение суммы налога
- в **строке 060 Листа А** перечисляется по всем патентам, которые отражаются в уведомлении, утверждённом указанным Приказом, сумма уплаченных страховых взносов, учтённая раньше при снижении суммы налога по определённому патенту в направленных им уведомлениях, включая уведомления по рекомендованной форме
- в **строке 130 Листа В** отображается общая сумма страховых взносов, которые снижают сумму налога, оплачиваемого из-за использования ПСН, если сумма уже учтена в представленных уведомлениях по рекомендуемой форме в строке 120 листа Б
- в **строке 030 Листа А** приводится признак налогоплательщика по всем патентам, по которым ИП снижает сумму налога:
- если налогоплательщик производит выплаты и прочие **вознаграждения физлицам**, то «1»
- если налогоплательщик **не производит** выплаты и прочие вознаграждения физлицам, то «2»

ФНС отмечает: если ИП имеет несколько патентов и как минимум по одному **использует труд наёмных работников**, при направлении уведомления, образец которого приводится в рассматриваемом Письме, то «в отношении всех патентов, у которых налоговый период (период действия патента) приходится на период, в котором использовался труд наёмных работников, ИП должен указать **признак налогоплательщика 1**».

> **Читайте также** Больничный по уходу за ребёнком в 2021 году