

ОБЩЕРОССИЙСКИЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ
РАБОТНИКОВ НЕФТЯНОЙ, ГАЗОВОЙ ОТРАСЛЕЙ
ПРОМЫШЛЕННОСТИ И СТРОИТЕЛЬСТВА



БУХГАЛТЕРСКАЯ И НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРОФСОЮЗНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Основные формы отчетности, рекомендации
по заполнению, сроки, основные изменения
законодательства в 2020 году

Методическое пособие

2020
МОСКВА



НЕФТЕГАЗСТРОЙПРОФСОЮЗ РОССИИ

ОГЛАВЛЕНИЕ

Вступление.....	4
Бухгалтерская отчетность профсоюзной организации.....	5
Администрирование налоговых платежей, изменение кодов бюджетной квалификации...7	
Расчеты с физическими лицами.....	10
СЗВ-М.....	12
Расчет по страховым взносам.....	14
Отчет в фонд социального страхования по форме 4-ФСС.....	15
Отчет 6-НДФЛ.....	16
Налог на прибыль.....	23
НДС.....	25
Оплата госпошлин и иных налоговых платежей.....	26
Налог на имущество.....	27
ККТ.....	29
Статистическая отчетность.....	29
Ссылки.....	30

ВСТУПЛЕНИЕ

Законодательство о налогах и сборах меняется постоянно, и главному бухгалтеру, впрочем, как и руководителю профсоюзной организации, обязательно нужно контролировать те изменения, которые непосредственно влияют на деятельность организации.

Данный материал подготовлен для профсоюзных организаций, входящих в структуру Нефтегазстройпрофсоюза России, чтобы помочь специалистам по финансовой и бухгалтерской работе в организациях ориентироваться в основных формах отчетов, сроках сдачи и в порядке заполнения основных показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. Для подборки материалов использовались ресурсы информационных баз «ГАРАНТ» и «Система Главбух».

Изменения в бухгалтерском учете и налогообложении в 2020 году заставят многих бухгалтеров внести корректировки в свою работу. Кроме традиционных изменений, с которыми мы сталкиваемся каждый год – повышение МРОТ в 2020 году, увеличение предельной базы начисления страховых взносов в 2020 году, изменение максимального и минимального размера больничных и пособий в 2020 году – внесены изменения в формы отчетности и сроки сдачи некоторых важных для бухгалтера отчетов и многое другое.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРОФСОЮЗНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Форма бухгалтерской отчетности утверждена Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Для заполнения бухгалтерской отчетности профсоюзной организации (баланса и отчета о целевом использовании средств) желательнее внимательно изучить информацию Минфина России от 24 декабря 2015 г. № ПЗ-1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций», в которой наиболее подробно рассмотрены вопросы заполнения бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций, к которым относятся профсоюзные организации.

Согласно п. 5.1 статьи 23 Налогового кодекса РФ организация обязана представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

Что изменилось	Как применять	С какой даты действует, основание
Бухотчетность с 2019 года нужно сдавать по новым формам	Поправки внесли в заголовочную часть всех форм отчетности. Добавили строку для отметки об обязательном аудите. ФНС рекомендовала машиночитаемые формы бухотчетности: <ul style="list-style-type: none">• форма КНД 0710099 – для тех, кто отчитывается в общем порядке;• форма КНД 0710096 – для тех, кто отчитывается по упрощенным формам.	С отчетности за 2019 год (Приказ Минфина России от 19 апреля 2019 г. N 61н)
Бухотчетность надо сдавать только в налоговый	Представлять бухотчетность в статистику больше не придется. Обязательный экземпляр нужно будет сдавать только в ИФНС.	С отчетности за 2019 год (Закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ)
Бухгалтерскую отчетность нужно сдать только в электронном виде	Все организации, за исключением субъектов малого предпринимательства, должны сдавать бухотчетность в электронном виде. Малые организации могут отчитываться на бумаге или через интернет на выбор. Однако за 2020 год даже малые предприятия будут отчитываться исключительно через интернет. Ранее все организации могли сдавать бухотчетность как на бумаге, так и в электронном виде.	С отчетности за 2019 год (Закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ)

Руководитель подписывает электронную бухгалтерскую отчетность при помощи ЭЦП	Электронный баланс приравнивали к балансу на бумаге. Теперь у руководителя есть выбор: подписать бумажный экземпляр или заверить электронной подписью электронный документ.	С отчетности за 2019 год Закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ
Установили срок сдачи уточненной бухгалтерской отчетности	Исправленную бухгалтерскую отчетность нужно сдать в ИФНС. Срок – не позднее 10 рабочих дней после внесения исправлений либо после утверждения отчетности, если оно требуется. Исправлять отчетность можно до того, как ее утвердили. Если ошибку обнаружили после утверждения, уточнять отчетность нельзя.	С отчетности за 2019 год Закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ (Закон от 26.07.2019 № 247-ФЗ)
Запросить бухгалтерскую отчетность контрагентов можно у ИФНС за плату	Электронную базу с бухгалтерской отчетностью 2019 года и следующих периодов будет вести ФНС, а не Росстат. Доступ к этому информресурсу станет платным. Отчетность 2018 года и более ранних периодов по-прежнему будет представлять Росстат бесплатно.	С 1 января 2020 года Закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ (Постановление Правительства от 25.06.2019 № 811)
Утвердили регламент предоставления сведений о бухгалтерской отчетности из базы ГИР БО	Установили правила и сроки предоставления сведений из государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности. Запросить сведения из ГИР БО могут: • физлица; • индивидуальные предприниматели; • юридические лица, за исключением органов госвласти, органов местного самоуправления, ЦБ. Информацию об отдельной организации можно получить бесплатно. Для этого нужно направить запрос в электронной форме через портал Госуслуг или через Интернет-сервис. Сведения заявителю предоставят в виде ссылки, по которой можно скачать данные в тот же день, когда зарегистрировали запрос.	С 17 марта 2020 года (Приказ ФНС от 25.11.2019 № ММВ-7-1/586)

Администрирование налоговых платежей, изменение кодов бюджетной квалификации

Что изменилось	Как применять	С какой даты действует, основание
Налоговые и административные штрафы, штрафы за персотчетность надо платить по новым КБК	Выделили коды: • для штрафов по первой части НК в разрезе нарушений; • административных штрафов за просрочку декларации, непредставление сведений в ИФНС и другие нарушения в области финансов, налогов и сборов, нарушения законодательства о госрегистрации, незаконную продажу товаров, неприменение ККТ и т.д. Штраф за непредставление отчетности в ПФР надо перечислять на КБК 392 1 16 07090 06 0000 140 вместо прежнего КБК 392 1 16 20010 06 6000 140	С 1 января 2020 года Приказы Минфина от 06.06.2019 № 85н и от 29.11.2019 № 207н (с 1 по 20 января 2020 года – приказы от 06.06.2019 № 85н и № 86н)
Изменили порядок взимания налоговых долгов	Требование об уплате налога инспекторы выставляют организациям и ИП в трехмесячный срок, если сумма больше 3000 руб., и в течение года, если сумма меньше 3000 руб. Сроки для обычных физлиц: три месяца, если требования на сумму больше 500 руб., один год – по более мелким долгам. До апреля 2020 года требования на сумму менее 500 руб. ИФНС выставляют в течение года. Остальные требования – в течение трех месяцев. До апреля неважно, чьи долги нужно заплатить – организации, ИП или граждан.	С 1 апреля 2020 года П. 11 ст. 1 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ
Изменили порядок блокировки счета	ИФНС не вправе блокировать счет организаций и ИП, пока долги перед бюджетом не превысят 3000 руб. Решение о взыскании налогов, пеней и штрафов ИФНС принимает в двухмесячный срок после того, как истек срок требования об уплате налогов. До апреля 2020 года ИФНС вправе блокировать счета при любых долгах, а решения о принудительном взыскании долгов принимает независимо от суммы в тот же двухмесячный срок.	С 1 апреля 2020 года П. 11 ст. 1 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ

Инспекция может использовать дополнительные меры, чтобы взыскать крупные долги	ИФНС вправе принимать дополнительные меры, чтобы взыскать недоимки свыше 1 млн руб. Если банк по инкассо не успел списать задолженность в 10-дневный срок, инспекторы вправе: <ul style="list-style-type: none"> • осмотреть территории, помещения, документы и предметы организации. Но не более одного раза по одному решению и с согласия организации; • истребовать вне рамок проверки документы и информацию об имуществе, имущественных правах и обязательствах. Если организация не представит сведения об имуществе и имущественных правах, инспекторы вправе запросить такие данные у третьих лиц. До апреля 2020 года у ИФНС нет таких полномочий.	С 1 апреля 2020 года П. 32 ст. 1, п. 33 ст. 1 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ
Вдвое повысили проценты за отсрочку и рассрочку платежей	Проценты за отсрочку и рассрочку платежей ИФНС начисляет по ставке рефинансирования вместо 1/2 ставки рефинансирования, если организация не в состоянии вовремя заплатить доначисления по итогам проверки. Как и до апреля 2020 года, отсрочка и рассрочка по причине стихийных бедствий и из-за непоступивших бюджетных ассигнований останется беспроцентной. А при угрозе банкротства и сезонной деятельности проценты будут и дальше считать по 1/2 ставки рефинансирования.	С 1 апреля 2020 года Подп. «б» п. 16 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ
Будут чаще предоставлять рассрочку по налоговым долгам	Рассрочку дадут на год, если долги перед бюджетом меньше 30 процентов прошлогодней выручки. Если больше 30 процентов, но меньше 70 процентов – на три года. До апреля 2020 года рассрочку не дадут, если долги меньше 30 процентов от прошлогодней выручки.	С 1 апреля 2020 года Подп. «в» п. 16 ст. 1 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ
Можно избежать ареста имущества как способа обеспечить исполнение обязательств	По просьбе налогоплательщика арест имущества, принятый в качестве обеспечительной меры, можно заменить банковской гарантией, залогом имущества или поручительством третьего лица. До апреля 2020 года арест имущества можно заменить исключительно залогом.	С 1 апреля 2020 года Подп. «а» п. 21 ст. 1 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ

Инспекторы могут автоматически брать в залог арестованное имущество	У инспекций появилось новое основание взять собственность налогоплательщиков в залог. Это возможно, когда организация в месячный срок не гасит долги, исполнение которых обеспечено арестом имущества или запретом отчуждать имущество. Залог не распространяется на деньги на счетах и во вкладах. Сохраняется возможность добровольного залога, когда налогоплательщик передает имущество инспекции, чтобы обеспечить исполнение обязательств.	С 1 апреля 2020 года П. 19 ст. 1 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ
Сняли запрет на зачет переплаты по налогам разных видов	Федеральные, региональные и местные налоги разрешают зачитывать между собой. Переплату можно направить в счет будущих платежей или на погашение задолженности по налогам. Вернуть переплату можно после того, как погашены все долги по налогам.	С 1 октября 2020 года Подп. «а», «б», «ж» п. 22, абз. 3 подп. «е» п. 22 ст. 1 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ
О долгах по налогам инспекторы будут напоминать по СМС	ИФНС вправе использовать СМС-сообщения и электронную почту, чтобы напоминать налогоплательщикам о задолженности по налогам, пеням и штрафам. Инспекторы могут использовать новые средства связи не чаще раза в квартал и при условии согласия налогоплательщика.	С 1 апреля 2020 года Подп. «б» п. 7 ст. 1 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ
Инспекторы могут публиковать сведения об обеспечительных мерах по налоговой задолженности	ФНС вправе публиковать сведения о решениях инспекций принять обеспечительные меры для исполнения налоговых обязательств с указанием конкретных актов на сайте nalog.ru. А также решения об отмене обеспечительных мер. Эти сведения больше не считают налоговой тайной. Можно узнать, что инспекторы приостановили операции по счетам, наложили запрет отчуждать имущество, арестовали имущество или приняли его в залог.	С 1 апреля 2020 года П. 18 ст. 1, п. 36 ст. 1 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ

РАСЧЕТЫ С ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

Что изменилось	Как применять	С какой даты действует, основание
Изменился МРОТ	Минимальный размер оплаты труда равен 12 130 руб.	Надо повысить зарплату, если она не дотягивает до нового МРОТ
В платежах на перечисление зарплаты надо указывать новые коды	В поле 20 платежного поручения укажите код вида выплаты. Для зарплаты, пособий и возмещения вреда предусмотрены разные коды, которые утвердил Центробанк в указании № 5286-У. Новая кодировка потребовалась для того, чтобы судебные приставы знали, с каких выплат можно удерживать средства по исполнительным документам.	С 1 июня 2020 года
Нужно вести электронные трудовые книжки и сдавать новый отчет в ПФР	С 2020 года все работодатели должны вести сведения о трудовой деятельности в электронном виде. У работников есть выбор – сохранить бумажную трудовую книжку или отказаться от бумаги в пользу электронных сведений. У тех, кто впервые начинают работать в 2021 году, бумажных трудовых книжек не будет.	С 2020 года
Проиндексировали пособия	С 1 февраля 2020 года пособия проиндексировали на 3 процента.	Проиндексировали пособия
Больше не нужно платить компенсацию 50 руб. тем, кто находится в отпуске по уходу за ребенком до трех лет	В отпуске по уходу за ребенком в 2020 году надо платить только ежемесячное пособие за счет ФСС. Право на компенсацию в 50 руб. в месяц осталось только у тех, у кого ребенок родился до 31 декабря 2019 года включительно.	С 1 января 2020 года
Увеличили лимиты по страховым взносам	В 2020 году взносы на выплаты в пределах лимитов: <ul style="list-style-type: none"> • 1 292 000 руб. – на обязательное пенсионное страхование; • 912 000 руб. – на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. С выплат физлицам, которые не превышают лимит, пенсионные взносы равны по тарифу 22 процента. С сумм свыше лимита – по тарифу 10 процентов. Взносы на социальное страхование на выплаты, которые превышают лимит, не начисляются.	С 1 января 2020 года Постановление Правительства от 06.11.2019 № 1407

Претензий к компенсационным и социальным выплатам, с которых не удерживают НДФЛ, станет меньше	В перечне необлагаемых доходов отдельно выделили компенсацию проезда в отпуск и обратно внутри РФ для сотрудников из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей. До 2020 года с такой компенсации также не нужно платить НДФЛ в соответствии с общей нормой пункта 3 статьи 217 НК.	С 1 января 2020 года П. 1 ст. 1 Закона от 17.06.2019 № 147-ФЗ
Можно перечислять НДФЛ за счет собственных средств налогового агента	Налоговые агенты вправе платить НДФЛ за свой счет, если налог доначислен при проверке. НДФЛ, который налоговый агент перечислил за гражданина после доначислений по результатам налоговой проверки, не считается доходом гражданина. До 2020 года налоговые агенты не вправе платить налоги за налогоплательщиков.	С 1 января 2020 года Подп. «в» п. 16 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ
Новый срок сдачи 6-НДФЛ и 2-НДФЛ	Установили новый срок сдачи годовых расчетов 6-НДФЛ и справок 2-НДФЛ – 1 марта. До внесения изменений такие отчеты сдавали не позднее 1 апреля.	С отчетности за 2019 год Подп. «а» п. 19 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ Письмо ФНС от 15.11.2019 № БС-4-11/23242
Большому количеству организаций придется сдавать 2-НДФЛ, 6-НДФЛ в электронном виде	Сократили лимит по численности получателей доходов для права сдать 2-НДФЛ, 6-НДФЛ на бумаге с 25 до 10 человек включительно.	С отчетности за 2019 год Подп. «а» п. 19 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ Письмо ФНС от 15.11.2019 № БС-4-11/23242
Больше организаций должны сдавать расчет по страховым взносам в электронном виде	Расчеты по страховым взносам нужно сдавать в электронном виде, если численность работников за расчетный или отчетный период превышает 10 человек. До 2020 года электронные расчеты обязательны при среднесписочной численности работников больше 25 человек.	С 1 января 2020 года П. 85 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ

СЗВ-М

Сведения по форме СЗВ-М представляются страхователем о каждом **работаемом** у него застрахованном лице (п. 2.2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ). Срок сдачи отчета о форме СЗВ-М – ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным (п. 2.2 ст. 11 Закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ).

Представлять сведения необходимо не только на лиц, являющихся гражданами России, но и на иностранных граждан, а также лиц без гражданства, в т.ч. временно пребывающих на территории РФ, с которыми у страхователя заключены трудовые или соответствующие гражданско-правовые договоры.

Не отражаются сведения в форме СЗВ-М о лицах, не застрахованных в системе обязательного пенсионного страхования. К таким лицам, в частности, относятся:

- иностранные граждане – высококвалифицированные специалисты, временно пребывающие в РФ;
- военнослужащие (п. 1 ст. 7 Закона № 167-ФЗ).

Вопрос о необходимости представления сведений профсоюзных организаций решается также в зависимости от факта наличия или отсутствия трудовых или гражданско-правовых отношений между организацией и его участниками. В случае отсутствия такого оформления отношений СЗВ-М не представляется. Иными словами, общественные объединения представляют СЗВ-М на работников своих аппаратов, работающих по найму (Письмо ПФР от 13.07.2016 № ЛЧ-08-26/9856).

Перечень лиц, на которых должны быть представлены сведения, приведен непосредственно в форме СЗВ-М (п. 4).

К ним относятся:

Лица, по которым представляются сведения	Примечание
Лица, с которыми заключены трудовые договоры (вне зависимости от вида: срочные, бессрочные, по основному месту работы, по совместительству)	В форме СЗВ-М указываются данные о всех сотрудниках (в т.ч. и работающих пенсионерах), с которыми в отчетном периоде: - заключены трудовые договоры (в т.ч. и в случае, когда работник был трудоустроен в последний день отчетного месяца); - трудовые договоры продолжают действовать; - прекращены трудовые договоры (в т.ч. и в случае, когда работник был уволен в первый день отчетного месяца).

Лица, с которыми заключены договоры гражданско-правового характера	Отчет представляется при условии заключения договоров: 1) предметом которых является: - выполнение работ; - оказание услуг; 2) на вознаграждения по которым начисляются страховые взносы. Не указываются сведения по физлицам, с которыми были заключены договоры купли-продажи, аренды, дарения, ссуды, займа и т.п. При этом срок действия договора ГПХ никак не влияет на обязанность представления сведений в ПФР. То есть даже если такой договор действовал один день, сведения по его исполнителю должны быть представлены в ПФР в обязательном порядке. Если договор ГПХ заключен на несколько месяцев, а выплата вознаграждения по нему предусмотрена только по окончании его действия, сведения должны быть поданы за каждый месяц действия договора.
Физлица, с которыми заключены договоры: - договор авторского заказа; - договор об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства; - издательский лицензионный договор; - лицензионный договор о предоставлении права использования произведений науки, литературы, искусства	

Таким образом, вопрос о необходимости представления сведений по форме СЗВ-М решается в зависимости от:

- вида договора, который заключен между застрахованным (физическим лицом) и страхователем (юрлицом или ИП),
- фактического действия этого договора в отчетном периоде (минимум один день).

Сведения представляются вне зависимости от факта осуществления выплат и иных вознаграждений, осуществленных работникам за отчетный период, а также вне зависимости от уплаты страховых взносов. Поэтому, даже если страхователь не осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, но при этом у него есть работники, с которыми заключен трудовой договор (хотя бы один) или лицо, с которым действует договор ГПХ, представить СЗВ-М необходимо.

С такой позицией пенсионного фонда соглашаются и судьи, указывая при этом, что отсутствие факта начисления в пользу указанных лиц выплат и иных вознаграждений за отчетный период не имеет правового значения для соблюдения обязанности по представлению в отношении этих лиц отчетности по форме СЗВ-М (Постановление АС Центрального округа от 18.04.2019 № Ф10-640/19).

В связи с этим в отчет следует включить данные на всех лиц, в том числе на тех сотрудников, которые не получали выплат (например, были в отпуске без сохранения заработной платы, совершили прогул, находятся в отпуске по уходу за ребенком, на междувахтовом отдыхе и т.п.) (Письмо ПФР от 06.05.2016 № 08-22/6356).

Если в организации отсутствуют застрахованные лица, с которыми заключен трудовой договор или гражданско-правовой договор, на вознаграждения по которому начисляются страховые взносы, представлять отчетность по форме СЗВ-М (так называемую «нулевую» отчетность) не нужно (Письмо Правления ПФР от 27.07.2016 № ЛЧ-08-19/10581).

Одним из самых «проблемных» вопросов является вопрос о включении в отчет и представлении его в ПФР в случае, когда функции руководителя в организации, не осуществляющей финансово-хозяйственную деятельность, исполняет учредитель. В письме ПФР от 13.07.2016 № ЛЧ-08-26/9856 внимание страхователей обращено на то, что если руководитель организации (в случае, когда он является ее единственным учредителем) состоит с организацией в трудовых отношениях, такое лицо в соответствии с законодательством относится к работающим лицам. В этом случае на единственного учредителя необходимо представить сведения по форме СЗВ-М. И не важно – получает он вознаграждение или нет. Признаки трудовых отношений закреплены в ст. 15 ТК РФ. При этом отмечено, что трудовые отношения между работником и работодателем возникают на основании фактического допущения работника к работе с ведома или по поручению работодателя или его уполномоченного на это представителя в случае, когда трудовой договор не был надлежащим образом оформлен (ст. 16 ТК РФ).

Расчет по страховым взносам

Порядок заполнения и форма утверждены Приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме». Срок сдачи отчета – не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным (расчетным) периодом. Если срок выпадает на выходной, то расчет можно сдать в ближайший за ним рабочий день. Такие правила установлены пунктом 7 статьи 431, пунктом 7 статьи 6.1 НК.

В новой форме учтены в том числе последние законодательные изменения в порядке исчисления страховых взносов. Общее количество показателей в Расчете по страховым взносам сокращено на 30%. В новой форме Расчеты предусмотрены, в частности, следующие изменения:

- на титульном листе добавлены поля для указания информации об обособленном подразделении, лишенном полномочий (закрытом);
- исключен лист со сведениями о физлице, не являющемся ИП;
- в разделе I «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов» введено поле для указания кода типа плательщика и исключены строки, в которых

указывались итоговые суммы страховых взносов, подлежащие уплате за расчетный (отчетный) период (т.е. в расчете будут отражаться только суммы взносов за последние три месяца расчетного (отчетного) периода);

- добавлено приложение 1.1 «Расчет сумм страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также для отдельных категорий работников организаций угольной промышленности».

Расчет по страховым взносам по новой форме надо сдавать, начиная с его представления за первый расчетный (отчетный) период 2020 года. Начиная с отчетного периода первый квартал 2020 года, не позднее 30 апреля 2020 года, Расчеты по страховым взносам по новой форме представляют в налоговые органы в электронной форме плательщики, у которых численность работников превышает 10 человек. Плательщики страховых взносов, численность работников у которых 10 человек и менее, вправе представлять Расчеты по страховым взносам как в электронной форме, так и на бумаге. В целях снижения административной нагрузки, связанной с представлением в налоговый орган отчетности по страховым взносам, для плательщиков страховых взносов, которые не осуществляют деятельность или не производят выплаты своим работникам, с 2020 года упрощается порядок заполнения новой формы Расчеты по страховым взносам: в таком случае необходимо заполнить только титульный лист, раздел 1 с указанием «Тип плательщика» без приложений и раздел 3 с нулями и прочерками.

Отчет в фонд социального страхования по форме 4-ФСС

Сдавать расчеты по форме 4-ФСС нужно по итогам I квартала, полугодия, девяти месяцев и года. На бумаге их нужно подавать не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. В электронном виде – не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Об этом сказано в пункте 1 статьи 24 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ. Форма отчета не поменялась, порядок заполнения прописан в Приказе ФСС России от 26.09.2016 № 381 «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения».

Выплаты по гражданско-правовым договорам отражаются в таблице 1 формы 4-ФСС, только при начислении взносов в пользу физлиц-исполнителей. Взносы на травматизм начисляются только в том случае, если это предусмотрено в договорах подряда или оказания услуг. В противном случае, взносы не начисляйте и выплаты в таблице 1 формы 4-ФСС не отражайте. Это следует из пункта 1 статьи 20.1 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ и пунктов 7.1–7.3 Порядка, утвержденного приказом ФСС от 26.09.2016 № 381.

Отражается полная сумма начисленных пособий в строке 1 таблицы 1. Необлагаемые страховыми взносами пособия переносятся в таблицу 1 в строку 2, облагаемые – в строку 3. Сумма начисленных взносов отражается в строке 2 таблицы 2. Это следует из пунктов 7.1–7.2 Порядка, утвержденного Приказом ФСС от 26.09.2016 № 381. В таблице ниже указаны основные пособия и как их отражать в форме 4-ФСС.

Вид выплаты	Облагать ли взносами на травматизм	Как отражать в 4-ФСС
Пособие по беременности и родам, единовременное пособие при рождении ребенка, пособие женщинам при постановке на учет в ранние сроки беременности, пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет, пособие на погребение	Нет (подп. 1 п. 1 ст. 20.2 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)	Таблица 1 – строка 1 и строка 2
Дополнительные выходные по уходу за ребенком-инвалидом	Да (п. 1 ст. 20.1 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)	Таблица 1 – строка 1 и строка 3; начисленные взносы – строка 2 таблицы 2
Больничный	Нет (подп. 1 п. 1 ст. 20.2 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)	Зависит от причины нетрудоспособности. Если это заболевание, уход за заболевшим ребенком, то заполните в таблице 1 строки 1 и 2. Пособие в связи с несчастным случаем или профзаболеванием отражайте иначе. Количество дней и сумму внесите в таблицу 3. Сумму начисленного пособия включите в строку 15 таблицы 2 и строки 1 и 2 таблицы 1 (п. 7.1–7.2, 12.1–12.6 Порядка, утвержденного Приказом ФСС от 26.09.2016 № 381).

С 1 апреля 2020 года согласно Закону от 01.03.2020 № 43-ФЗ ФСС принимает решение о принудительном взыскании, если суммарно долги по взносам, пеням и штрафам превышают 3000 руб. Раньше фонд обращался в суд при задолженности в 500 руб.

Отчет 6-НДФЛ

Информация о заработной плате в Расчете **6-НДФЛ** отражается по общим правилам в соответствии с порядком, утвержденным Приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ (далее – Порядок). Срок сдачи расчета за I квартал, полугодие и девять месяцев сдают не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом. Годовой расчет – не позднее 1 марта года, следующего за отчетным (п. 2 ст. 230 НК Письма ФНС от 15.11.2019 № БС-4-11/23242).

В Разделе 1 отражаются суммы начисленной зарплаты, исчисленного и удержанного налога по соответствующей налоговой ставке. Данные суммы указываются нарастающим итогом с начала года (п. 3.1 Порядка).

В Разделе 2 указываются даты фактического получения физическими лицами дохода и удержания налога, сроки перечисления налога и суммы фактически полученного дохода и удержанного налога (обобщенные по всем физическим лицам) (п. 4.1 Порядка). Информация в этом Разделе приводится только по тем операциям, которые были произведены за последние три месяца соответствующего отчетного периода. Показывать суммы доходов нарастающим итогом с начала года в этом разделе не требуется (Письмо ФНС России от 16.01.2017 № БС-4-11/499).

При этом чаще всего большинство ошибок встречается именно в датах полученных доходов и сроках перечисления НДФЛ. Для правильного заполнения Раздела 2 важно знать:

Для выплаты заработной платы

1. Датой фактического получения дохода в виде зарплаты признается последний день месяца, за который она начислена (31.01, 28.02, 31.03 и т.д.) (п. 2 ст. 223 НК РФ).

Именно эта дата и должна быть проставлена в строке 100, независимо от того, рабочий это день или выходной (письмо ФНС России от 16.05.2016 № БС-3-11/2169). Правило переноса сроков, установленное п. 7 ст. 6.1 НК РФ, при заполнении строки 100 не работает.

2. Датой удержания исчисленной суммы налога (строка 110) является день выплаты заработной платы (п. 4 ст. 226 НК РФ).

3. Дата, не позднее которой должна быть перечислена сумма НДФЛ в бюджет (строка 120) – первый рабочий день, следующий за днем выплаты зарплаты, указанным в строке 110 (п. 6 ст. 226, п. 7 ст. 6.1 НК РФ, см. также письмо ФНС России от 13.12.2018 № БС-4-11/24355@).

4. Сумма фактически полученного дохода (строка 130) отражается с учетом НДФЛ.

Для выплаты пособия по беременности и родам и иные пособия

Пособие по беременности и родам является одним из видов государственных пособий гражданам, имеющим детей (ст. 3 Федерального закона от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»). Указанное пособие не облагается НДФЛ в силу п. 1 ст. 217 НК РФ. Соответственно, в Расчете по форме 6-НДФЛ такая выплата не отражается (Письмо ФНС России от 11.04.2019 № БС-4-11/6839@, Письмо УФНС России по г. Москве от 14.03.2018 № 20-14/052437@).

Доходы в виде пособий по временной нетрудоспособности не подпадают под действие п. 1 ст. 217 НК РФ, а потому облагаются НДФЛ в установленном порядке. Выплачивается назначенное пособие в том же порядке, в котором работнику выплачивается заработная плата. Выплата производится в ближайший после назначения пособия день, установленный для выплаты заработной платы (ч. 8 ст. 13, ч. 1 ст. 15 Закона № 255-ФЗ).

При отражении в Расчете 6-НДФЛ операций по начислению и выплате пособия по временной нетрудоспособности необходимо руководствоваться следующими правилами:

1. Дата фактического получения доходов в виде пособия по временной нетрудоспособности определяется как день выплаты этих доходов (п. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Поэтому по строке 100 раздела 2 Расчета отражается дата, на которую сотруднику были фактически выплачены денежные средства в оплату пособия по временной нетрудоспособности (Письмо ФНС России от 14.02.2018 № ГД-4-11/2828@), п. 9 Письма ФНС от 01.11.2017 № ГД-4-11/22216@).

2. Удержание НДФЛ с больничных производится также на дату их выплаты (п. 4 ст. 226 НК РФ). Соответственно, даты, отражаемые по строке 100 и по строке 110 раздела 2 Расчета, должны совпадать.

3. Срок перечисления НДФЛ с суммы пособия по нетрудоспособности определяют как последнее число месяца, в котором фактически произведена выплата этого пособия (т.е. 31 января, 28 (29) февраля и т.п.) (абз. 2 п. 6 ст. 226 НК РФ).

На эту дату следует ориентироваться при заполнении строки 120 раздела 2 Расчета. При ее заполнении требуется обязательно соблюдать правило переноса сроков, согласно п.7 статьи 6.1 НК РФ.

Для выплаты отпускных

Средний заработок, сохраняемый на период ежегодного отпуска, не является оплатой труда, поскольку период отпуска относится ко времени отдыха, то есть времени, в течение которого работник не выполняет никаких трудовых обязанностей (ст. ст. 106, 107, 114, 139 ТК РФ).

В связи с этим при отражении в Расчете 6-НДФЛ операций по начислению и выплате доходов в виде отпускных необходимо руководствоваться следующими правилами:

1. Дату фактического получения дохода при выплате сотруднику отпускных определяют на день их выплаты (Постановление Президиума ВАС РФ от 07.02.2012 № 11709/11, Письмо Минфина России от 26.01.2015 № 03-04-06/2187). При этом не имеет значения, когда начинается и заканчивается отпуск.

То есть в Расчете 6-НДФЛ отражаются только фактически выплаченные отпускные. Начисленные отпускные, но не выплаченные, в 6-НДФЛ не отражаются.

2. Удержание НДФЛ с отпускных также производят на дату их выплаты (п. 4 ст. 226 НК РФ).

3. Срок перечисления НДФЛ с доходов в виде отпускных определяют как последнее число месяца, в котором фактически произведена выплата отпускных (т.е. 31 января, 28 (29) февраля и т.п.). Соответственно, именно эта дата должна указываться по строке 120 Раздела 2 Расчета (Письмо ФНС России от 11.04.2019 № БС-4-11/6839@).

Для выплаты материальной помощи

Материальная помощь не подлежит налогообложению НДФЛ и, соответственно, в Расчете 6-НДФЛ не отражается, если:

- размер выплачиваемой материальной помощи не превышает лимита, установленного ст. 217 НК РФ;

- выплачиваемая материальная помощь не лимитируется (письма ФНС России от 11.04.2019 № БС-4-11/6839@, УФНС России по г. Москве от 14.03.2018 № 20-14/052437@, УФНС по Московской области от 14.03.2018 № 16-12/029315@).

Если общая сумма материальной помощи выше установленного лимита, то с разницы между суммой фактически выплаченной помощи и установленным лимитом налоговый агент обязан исчислить НДФЛ, удержать и уплатить его в бюджет.

При этом в Расчете 6-НДФЛ материальная помощь отражается по строке 020 «Сумма начисленного дохода» в фактически выплаченном размере с одновременным отражением необлагаемой НДФЛ части по строке 030 «Сумма налоговых вычетов» (Письмо УФНС по Московской области от 14.03.2018 № 16-12/029315@, Письмо УФНС России по г. Москве от 14.03.2018 № 20-14/052437@), Письмо ФНС России от 15.12.2016 № БС-4-11/24064@).

Виды материальной помощи, а также их размер, не подлежащий налогообложению НДФЛ, приведены в таблице:

Материальная помощь	Размер дохода, не подлежащий налогообложению	Основания
Материальная помощь, выплачиваемая профсоюзными комитетами членам профсоюзов за счет членских взносов	Не лимитируется	п. 31 ст. 217 НК РФ
Единовременная материальная помощь, осуществляемая работодателями членам семьи умершего работника, бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи	Не лимитируется	абз. 3 п. 8 ст. 217 НК РФ
Материальная помощь, осуществляемая работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении, удочерении) ребенка, выплачиваемая в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения)	50 000 руб.	абз. 7 п. 8 ст. 217 НК РФ
Материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту	4 000 руб. за налоговый период	абз. 4 п. 28 ст. 217 НК РФ

Материальная помощь является выплатой социального характера, не относящейся к оплате труда (п. 3 Положения..., утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922).

На основании этого:

1. Датой фактического получения дохода в виде материальной помощи считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках (Письмо ФНС России от 16.05.2016 № БС-4-11/8568@).

2. Удержать начисленную сумму налога следует непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

3. Перечислить удержанную сумму налога нужно не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода (п. 6 ст. 226 НК РФ).

В случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход (письма Минфина России от 15.01.2019 № 03-04-06/1192, ФНС России от 11.04.2019 № БС-4-11/6839@).

Именно эта дата и должна быть указана по строке 100 Раздела 2 Расчета 6-НДФЛ, независимо от того, в какой день заработная плата фактически выплачена (Письмо ФНС России от 08.06.2018 № БС-4-11/11115@).

Для выплаты вознаграждения по гражданско-правовому договору

Вознаграждение по гражданско-правовому договору не относится к доходам в виде оплаты труда. В связи с этим датой фактического получения дохода за выполнение работ по договору гражданско-правового характера считается дата выплаты вознаграждения (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, Письмо ФНС России от 21.07.2017 № БС-4-11/14329@ (вопрос 4), Письмо Минфина от 05.12.2016 № БС-4-11/23138@), Письмо Минфина от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@ (вопрос 12). Удержание начисленной суммы НДФЛ осуществляется в момент фактической выплаты доходов (п. 4 ст. 226 НК РФ). Срок перечисления суммы исчисленного и удержанного налога истекает на следующий день после дня выплаты налогоплательщику дохода (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Доходы в натуральной форме (кроме подарка члену профсоюза за счет членских взносов)

При возникновении дохода в натуральной форме (подарок) и если сумму налога со стоимости подарка все же нет возможности удержать в течение налогового периода (например, в случае увольнения работника) или подарок вручен физическому лицу – не работнику профсоюзной организации, то в этом случае такая сумма налога обязательно должна быть отражена в строке 080 Раздела 1 Расчета.

В свою очередь, у налогового агента возникает обязанность сообщить об этом письменно налогоплательщику и налоговому органу (по форме 2-НДФЛ) по месту своего учета, указав в уведомлении сумму дохода, с которого не удержан налог, и сумму неуплаченного налога. Сделать это необходимо в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Направление налоговым агентом сообщения в инспекцию о невозможности удержать налог не освобождает его от обязанности подать справку о выплаченных гражданину доходах. То есть о неуплаченном налоге на доходы физических лиц налоговый агент должен сообщить дважды: до 1 февраля, указав в форме 2-НДФЛ в поле «признак» цифру 2, и не позднее 1 апреля, указав в этом поле цифру 1.

После подачи таких сведений обязанности организации как налогового агента закончатся. Обязанность по уплате налога в этом случае будет переложена на физическое лицо (п. 5 ст. 226, ст. 228 НК РФ).

Сверка показателей Раздела 1 формы 6-НДФЛ с показателями других отчетных форм осуществляется только по итогам налогового периода.

В сверке участвуют:

- Справки 2-НДФЛ с признаком «1», представленные налоговым агентом по всем налогоплательщикам;

- Подраздел 1.1 Раздела 1 Расчета по страховым взносам.

Проверить правильность заполнения Раздела 1 в Расчете за год поможет следующая таблица:

Показатели 6-НДФЛ	Соотношение показателей	Показатели других отчетных форм	Примечание
Строка 020 «Сумма начисленного дохода»	=	Строка «Общая сумма дохода» в Справках 2-НДФЛ + строка 020 приложение № 2 к декларации по налогу на прибыль	В сравнении участвуют доходы, облагаемые по одной ставке. Невыполнение равенства свидетельствует о занижении/завышении суммы дохода. Что проверить: - правильно ли перенесены данные из регистров налогового учета; - нет ли ошибок в начислении доходов (в т.ч. дивидендов), их отражении в отчетности
Строка 025 «Дивиденды»	=	Доходы по коду 1010 Справок 2-НДФЛ + доходы по коду 1010 Приложение 2 к декларации по налогу на прибыль	
Строка 020 - Строка 025	>=	Строка 030 графы 1 подраздела 1.1 Раздела 1 Расчета по страховым взносам	В сравнении участвуют суммы дохода, исчисленные по всем налоговым ставкам. Невыполнение равенства может свидетельствовать о занижении/завышении суммы дохода. Что проверить: - правильно ли перенесены данные из регистров налогового учета; - нет ли ошибок в начислении доходов (в т.ч. дивидендов), их отражении в отчетности.
Строка 040 «Сумма исчисленного налога»	=	Строка «Сумма налога исчисленная» в Справках 2-НДФЛ + строка 030 приложение № 2 к декларации по налогу на прибыль	В сравнении участвуют суммы налога, исчисленные по одной налоговой ставке. Невыполнение равенства свидетельствует о занижении/завышении суммы исчисленного налога. Что проверить: - правильность предоставления налоговых вычетов; - правильность исчисления налоговой базы; - совпадение сумм НДФЛ по строкам 040 (045) формы 6-НДФЛ с суммами НДФЛ, исчисленными в налоговых регистрах.

Строка 060 «Количество физических лиц, получивших доход»	=	Количество Справок 2-НДФЛ + количество Приложение 2 к декларации по налогу на прибыль	Невыполнение равенства свидетельствует: - о занижении/завышении количества получателей дохода; - или о неполном объеме представленных Справок по форме 2-НДФЛ. Что проверить: - не пропущены ли лица, с которыми: 1) были заключены договоры гражданско-правового характера и кому было выплачено вознаграждение; 2) выданы подарки; 3) выплачены дивиденды и пр.; - не попали ли в расчет несколько раз одни и те же физлица, получавшие доходы по разным основаниям (например, зарплату и вознаграждение по договору); - не производилась ли корректировка в отношении лиц, уволенных и принятых на работу в течение одного налогового периода.
Строка 080 «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом»	=	Строка «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» в Справках 2-НДФЛ + строка 034 приложение № 2 к декларации по налогу на прибыль	Невыполнение равенства свидетельствует о возможном занижении/завышении неударженной суммы налога. Что проверить: - была ли выплата дохода в натуральной форме или в виде материальной выгоды и т.п.; - был ли удержан налог с таких доходов.

На основании данных Раздела 2 устанавливается только своевременность уплаты НДФЛ.

С этой целью налоговый орган сравнивает дату, указанную по строке 120 «Срок перечисления налога», с датой фактического перечисления налога, отраженной в карточке расчетов с бюджетом (КРСБ) на основании платежного поручения налогового агента.

Дата перечисления налога (по данным КРСБ) не должна быть позже даты, указанной в строке 120 Расчета.

Дата перечисления налога по строке 120 Расчета – 05.12.2019. Соответственно, налог должен быть перечислен либо до этой даты, либо непосредственно в этот день. Если налог будет перечислен, например, 06.12.2019, то это будет являться нарушением срока перечисления удержанной суммы НДФЛ. За такое нарушение к налоговому агенту может быть применена ответственность в виде штрафа в размере 20% от суммы, подлежащей перечислению (ст. 123 НК РФ).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Форма декларации и порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС от 23 сентября 2019 г. № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме».

Декларацию по налогу на прибыль нужно подавать по окончании каждого отчетного периода и по итогам года. Срок сдачи годовой декларации для всех организаций одинаковый – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим. Сроки сдачи декларации за отчетный период зависят от способа уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

Организации, которые перечисляют налог ежеквартально или ежемесячно исходя из прибыли, полученной в предыдущем квартале, обязаны сдавать декларации:

за I квартал – не позднее 28 апреля;

за полугодие – не позднее 28 июля;

за 9 месяцев – не позднее 28 октября;

за год – не позднее 28 марта следующего года.

Организации, которые рассчитывают налог ежемесячно исходя из фактической прибыли, обязаны сдавать декларации не позднее 28-го числа каждого месяца текущего года. Такой порядок установлен пунктами 3 и 4 статьи 289 и абзацем 4 пункта 1 статьи 287 НК.

Если 28-е число выпадает на выходной или праздничный день, то срок сдачи декларации переносится на ближайший следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1, п. 3 ст. 289 НК).

Что изменилось	Как применять	С какой даты действует, основание
Утвердили новую форму декларации по налогу на прибыль	Декларацию по налогу на прибыль с 2019 года подавайте по новой форме. Изменения в бланке связаны, в частности, с пониженными ставками, переносом убытков, дивидендами, инвестиционным вычетом, консолидированными группами налогоплательщиков, контролируруемыми сделками и КИК.	С 15 декабря 2019 года (Приказ ФНС от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475)
Сменить метод амортизации можно только один раз в пять лет	Запрет на смену метода амортизации чаще чем раз в пять лет теперь действует не только при переходе с нелинейного метода на линейный, но и при переходе в обратную сторону: с линейного метода на нелинейный.	С 1 января 2020 года П. 24 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ

Не нужно продлевать срок полезного использования при расконсервации основных средств	При расконсервации основного средства амортизацию начисляют по тем же правилам, как до консервации. Срок полезного использования продлевать нельзя.	С 1 января 2020 года П. 23 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ
Нужно начислять амортизацию по основным средствам, переданным в безвозмездное пользование, но не учитывать ее сумму в налоговых расходах	Теперь не надо исключать основные средства, переданные в безвозмездное пользование, из состава амортизируемого имущества. Продолжайте начислять амортизацию, но не уменьшайте на нее налогооблагаемую прибыль. Исключение – случаи, когда передать имущество в безвозмездное пользование организация обязана по закону. Теперь такое правило прямо прописали в НК.	С 1 января 2020 года П. 29 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ

НДС

Декларацию по НДС нужно составить и сдать не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. Если срок сдачи – это выходной или праздничный день, то сдайте декларацию в следующий за ним первый рабочий день (п. 7 ст. 6.1, п. 5 ст. 174, ст. 163 НК). Например, декларацию по НДС за I квартал 2020 года надо сдать не позднее 27 апреля.

Что изменилось	Как применять	С какой даты действует, основание
Расширили состав организаций, которые обязаны сдавать декларацию по НДС	Правопреемники, которые после реорганизации перешли на упрощенку или ЕНВД, должны отразить сумму восстановленного НДС в налоговой декларации. Срок подачи декларации – не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором НДС восстановили. В тот же срок восстановленный НДС нужно перечислить в бюджет.	С 1 января 2020 года П. 7 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ
Узаконили порядок применения вычетов по НДС при создании нематериальных активов	Организации, которые самостоятельно или с привлечением третьих лиц создают нематериальные активы, имеют право на вычет входного НДС. Вычет распространяется на товары, работы, услуги и имущественные права, приобретенные для создания НМА. Применяйте вычет после того, как эти покупки организация примет к учету.	С 1 января 2020 года П. 3, 5 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ
Обновили электронный формат счета-фактуры и УПД	Счета-фактуры и УПД в электронном виде надо выставлять в новом формате, поэтому не забудьте обновить бухгалтерскую программу. До 31 декабря 2019 года включительно составлять документы можно было как по формату, утвержденному приказом ФНС от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155, так и по новому формату. Счета-фактуры и УПД, которые выставлены до 31 декабря 2019 года по старому формату, можно подавать на проверку в инспекцию до 31 декабря 2022 года включительно.	С 1 января 2020 года (Приказ ФНС от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820)

ОПЛАТА ГОСПОШЛИН И ИНЫХ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Что изменилось	Как применять	С какой даты действует, основание
Можно вернуть госпошлину, если заявление не рассмотрели	Госпошлину можно вернуть, если уполномоченное ведомство вернуло заявление и документы, которые не стали рассматривать. До 2020 года нельзя вернуть госпошлину по этому основанию.	С 1 января 2020 года П. 49 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ
Уточнили, когда нужны копии и оригиналы документов для возврата госпошлины	Чтобы вернуть госпошлину, нужны платежные документы: подлинники – при уплате наличными, копии – при безналичных перечислениях. Дополнительные документы не нужны, если в информационной системе государственных и муниципальных платежей есть информация о платеже. До 2020 года копий достаточно, чтобы вернуть госпошлину частично, а для полного возврата нужны подлинники.	С 1 января 2020 года П. 49 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ
Платежку на уплату госпошлины можно уточнить	Платежное поручение с ошибками на перечисление госпошлины можно уточнить, если деньги дошли до бюджета. Теперь такое правило прямо прописали в НК.	С 1 января 2020 года Подп. «г» п. 49 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ
Возврат госпошлины можно оформить через портал госуслуг	Заявление о возврате госпошлины можно отправить через единый портал госуслуг, если заявление на госуслугу подавали таким же способом.	С 1 января 2020 года П. 49 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Что изменилось	Как применять	С какой даты действует, основание
Унифицировали порядок расчета и уплаты налога на имущество российскими и иностранными организациями	Утратили силу особенности определения объектов налогообложения, установленные для российских и иностранных организаций.	С 1 января 2020 года Подп. «б» п. 69 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ
Расширили состав объектов недвижимости, которые облагаются налогом по кадастровой стоимости	По некоторым объектам, которые облагаются налогом на имущество физических лиц, нужно платить налог на имущество организаций по кадастровой стоимости. Такими объектами будут: <ul style="list-style-type: none"> • жилые помещения, гаражи и машино-места; • садовые дома, жилые и хозяйственные строения или сооружения, которые организация разместила на земельных участках, предназначенных для личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства; • объекты незавершенного строительства. Чтобы платить налог по кадастровой стоимости, должны быть выполнены два условия: <ul style="list-style-type: none"> • кадастровая стоимость объектов установлена; • в региональных законах указано, что объекты облагаются налогом по кадастровой стоимости. Если хотя бы одно из этих требований не выполнено, налог с таких объектов надо рассчитывать по среднегодовой стоимости при условии, что в бухучете они учтены как основные средства. Исключение: те, кто применяет УСН и ЕНВД. Налог по среднегодовой стоимости с новых объектов они не платят (п. 2 ст. 346.11, п. 4 ст. 346.26 НК).	С 1 января 2020 года Подп. «а» и «б» п. 70 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ П. 2 ст. 1, п. 1 ст. 2 Закона от 28.11.2019 № 379-ФЗ, (письмо Минфина от 10.10.2019 № 03-05-05-01/77851), (Письмо Минфина ФНС от 01.11.2019 № БС-4-21/22425)
Право собственности на недвижимость перестало быть условием для уплаты налога по кадастровой стоимости	Платить налог по кадастровой стоимости должны организации, которые распоряжаются недвижимостью по праву хозяйственного ведения или получили недвижимость по концессионному соглашению.	С 1 января 2020 года Подп. «а» п. 69 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ

Уточнили порядок применения налоговых ставок	1. Предельная налоговая ставка по «кадастровым» объектам недвижимости не может превышать 2% во всех регионах. Раньше для Москвы и остальных регионов действовали разные ограничения. 2. Отменили ограничения по налоговым ставкам для магистральных трубопроводов, линий энергопередачи и сооружений, которые относятся к этим объектам как неотъемлемые технологические части. 3. Истек срок, на который было заморожено повышение налоговых ставок в Крыму и Севастополе. Теперь региональные власти вправе установить максимальные ставки, предусмотренные НК.	С 1 января 2020 года П. 71 ст. 2 (Закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ)
Составлять и сдавать расчеты авансовых платежей больше не требуется	Организации не должны сдавать расчеты авансовых платежей по налогу на имущество. Последний раз расчеты сдают за девять месяцев или III квартал 2019 года. Начиная с отчетности за 2019 год организации должны сдавать только налоговые декларации.	С 1 января 2020 года П. 20 ст. 1 Закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ
Декларацию за 2019 год нужно сдавать на новых бланках	Организации, которые отчитываются по налогу на имущество после 1 января 2020 года, должны составлять декларации по новой форме.	С 1 января 2020 года (Приказ ФНС от 14.08.2019 № СА-7-21/405)
Налоговую декларацию можно сдавать централизованно	Узаконили централизованный порядок подачи налоговой отчетности. При определенных условиях организации вправе представлять единые декларации в ИФНС по своему выбору.	С отчетности за 2019 год П. 20 ст. 1 (Закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ)

ККТ

Что изменилось	Как применять	С какой даты действует, основание
Некоторые реквизиты чека нужно будет отражать по новым правилам	При расчетах с физлицами в печатной форме чека можно не указывать ставку и сумму НДС. Реквизиты «наименование покупателя (клиента)», «номер чека за смену», «номер смены», «адрес сайта ФНС» станут обязательны только в электронной форме. Прописали правила формирования реквизита «код товара». Его обязательно печатать только при продаже маркированных товаров. Дополнили реквизит «признак предмета расчета» новыми значениями.	С 1 марта 2020 года (Приказ ФНС от 29.08.2019 № ММВ-7-20/434@)

СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Что изменилось	Как применять	С какой даты действует, основание
Статотчетность надо сдавать на новых бланках	Для более чем 100 статистических форм утвердили новые формы.	С отчетности за 2019 год Приказы Росстата

С 18 февраля 2020 года Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 опубликовали новый перечень типовых архивных документов с указанием сроков хранения. Часть сроков в перечне уменьшили, часть – увеличили. Прежний перечень, который был утвержден приказом Минкультуры от 25.08.2010 № 558, утрачивает силу (Приказ Минкультуры от 17.12.2019 № 1964).

ССЫЛКИ

«О формах бухгалтерской отчетности организаций». (б.д.). Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

«Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций». (б.д.). Информация Минфина России от 24.12.2015 № ПЗ-1/2015.

Закон от 01.03.2020 № 43-ФЗ ФСС. (б.д.). О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в части совершенствования процедуры взыскания незначительных сумм задолженности по страховым взносам».

Закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ. (б.д.). Федеральный закон от 15 апреля 2019 г. № 63-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».

Закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ. (б.д.). «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Закон от 26.07.2019 № 247-ФЗ. (б.д.). «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы.

Закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ. (б.д.).

Закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ. (б.д.).

Закона № 255-ФЗ. (б.д.).

Минкультуры от 17.12.2019 № 1964. (б.д.).

Налоговый Кодекс РФ. (б.д.).

Письмо Минфина 01.08.2016 № БС-4-11/13984@. (б.д.).

Письмо Минфина 05.12.2016 № БС-4-11/23138@. (б.д.).

Письмо Минфина от 10.10.2019 № 03-05-05-01/77851. (б.д.).

Письмо Минфина России от 26.01.2015 № 03-04-06/2187. (б.д.).

Письмо Минфина ФНС от 01.11.2019 № БС-4-21/22425. (б.д.).

Письмо УФНС по Московской области от 14.03.2018 № 16-12/029315@. (б.д.).

Письмо УФНС России по г. Москве от 14.03.2018 № 20-14/052437@. (б.д.).

Письмо УФНС России по г. Москве от 14.03.2018 № 20-14/052437@. (б.д.).

Письмо ФНС от 01.11.2017 № ГД-4-11/22216@. (б.д.).

Письмо ФНС от 15.11.2019 № БС-4-11/23242. (б.д.).

Письмо ФНС России от 11.04.2019 № БС-4-11/6839@. (б.д.).

Письмо ФНС России от 11.04.2019 № БС-4-11/6839@. (б.д.).

Письмо ФНС России от 11.04.2019 № БС-4-11/6839@. (б.д.).

Письмо ФНС России от 13.12.2018 № БС-4-11/24355@. (б.д.).

Письмо ФНС России от 14.02.2018 № ГД-4-11/2828@. (б.д.).

Письмо ФНС России от 15.12.2016 № БС-4-11/24064@. (б.д.).

Письмо ФНС России от 16.01.2017 № БС-4-11/499. (б.д.).

Письмо ФНС России от 16.05.2016 № БС-3-11/2169. (б.д.).

Письмо ФНС России от 16.05.2016 № БС-4-11/8568@. (б.д.).

Письмо ФНС России от 21.07.2017 № БС-4-11/14329@. (б.д.).

Постановление Правительства от 25.06.2019 № 811. (б.д.).

Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922. (б.д.).

Постановление Президиума ВАС РФ от 07.02.2012 № 11709/11. (б.д.).

Приказ Минфина России от 19 апреля 2019 г. № 61н. (б.д.).

Приказ ФНС от 14.08.2019 № СА-7-21/405. (б.д.).

Приказ ФНС от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820. (б.д.).

Приказ ФНС от 23 сентября 2019 г. № ММВ-7-3/475@. (б.д.).

Приказ ФНС от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475. (б.д.).

Приказ ФНС от 25.11.2019 № ММВ-7-1/586. (б.д.).

Приказ ФНС от 29.08.2019 № ММВ-7-20/434@. (б.д.).

Приказ ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@. (б.д.).

Приказ ФСС от 26.09.2016 № 381. (б.д.).

Приказы Минфина от 06.06.2019 № 85н и от 29.11.2019 № 207н (с 1 по 20 января 2020 года – приказы от 06.06.2019 № 85н и № 86н). (б.д.).

Росархива от 20.12.2019 № 236. (б.д.). Приказ.

Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей». (б.д.).



НЕФТЕГАЗСТРОЙПРОФСОЮЗ РОССИИ



НЕФТЕГАЗСТРОЙПРОФСОЮЗ РОССИИ

119119, г. Москва
Ленинский проспект, 42
rogwu@rogwu.ru

ROGWU.RU