**САМЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ БУХГАЛТЕРА**

**ЗА IV КВАРТАЛ** (октябрь – декабрь 2021 г.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Что изменилось** | **Суть изменения** | **Отражение в материалах КонсультантПлюс** |
| **НДС** | | |
| **Национальная система прослеживаемости товаров** | ФНС России издает множество разъясне­ний в связи с применением системы про­слеживаемости. В частности, о заполне­нии реквизитов прослеживаемости в сче­тах-фактурах, УПД, книге покупок и книге продаж.  Также служба рекомендовала участникам оборота меры по минимизации возникно­вения противоречий, расхождений и рис­ков. Обязательные среди них: наличие электронного документооборота, отраже­ние реквизитов прослеживаемости в от­четности и документах по операциям с прослеживаемыми товарами, проверка покупателями наличия и правильности этих реквизитов в документах продавца, в том числе с помощью сервисов на сайте ФНС РФ | Больше информации в материалах:   * [Путеводитель. Что нужно знать о прослеживаемости товаров](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PPN&n=107&dst=100001&date=26.01.2022); * [Готовое решение: Как оформ­лять документы и подавать от­четность при совершении опера­ций с товарами, подлежащими прослеживаемости](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=276070&dst=100001&date=26.01.2022); * [Готовое решение: Действия налогоплательщика при продаже основных средств из прослежи­ваемых товаров](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=292076&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Освобождение для услуг общепита** | С **1 января 2022 г.** при соблюдении уста­новленных условий освобождаются от НДС услуги общепита, если они оказыва­ются через профильные объекты, а также на выезде. Специальные правила осво­бождения предусмотрены при регистра­ции налогоплательщиков в 2022-2024 гг. | Разобраться в новых правилах помо­жет [Готовое решение: Как получить освобождение от НДС по услугам об­щепита](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=287247&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **УСН** | | |
| **Коэффициент-дефлятор** | Для ряда обязательных платежей уста­новлены значения коэффициента-де­флятора на 2022 г. Например, для целей применения УСН – 1,096. Следова­тельно, лимит доходов за 9 мес. 2021 г. для перехода на УСН с 2022 г. – 123,3 млн руб. | Подробности в материалах:   * [Готовое решение: Коэффициент-дефлятор](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=249983&dst=100001&date=26.01.2022); * [Готовое решение: Какие условия установлены для перехода на УСН и ее применения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=265449&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Документооборот** | ФНС России сообщила о возможности для налогоплательщиков подавать доку­менты, связанные с УСН, в любой терри­ториальный орган, без привязки к месту нахождения организации (месту житель­ства ИП). Речь идет о уведомлениях и со­общениях при переходе на УСН или пре­кращении ее применения, а также при из­менении объекта налогообложения | Больше информации – [Последние изменения: Переход с ОСН на УСН и обратно](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=90&dst=100118&date=26.01.2022) |
| **Налог на прибыль** | | |
| **Освобождение от обложения коронавирус­ных субсидий** | На доходы, полученные **с 1 января 2021 г.**, расширили освобождение от налогооб­ложения субсидий, выплачивае­мых в связи с коронавирусом.  В частности, теперь в налоговой норме нет требования о ведении СМСП дея­тельности в пострадавших отраслях.  В соответствующий реестр СМСП доста­точно быть включенными на дату получе­ния субсидии. Под освобождение теперь попадают и региональные субсидии. В декларациях для этих субсидий указы­вают код дохода 605 | Подробности в материалах:   * [Обзор: «Налоги с «коронавирус­ных» субсидий и другие измене­ния НК РФ: закон опубликовали](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=338273&dst=100032&date=26.01.2022)»; * [Готовое решение: Как учесть суб­сидии для целей налогообложе­ния](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=278760&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Налогообложение по договору лизинга** | **С 1 января 2022 г.** лизинговые платежи учитываются в расходах за минусом вы­купной стоимости, а амортизацию по предмету лизинга по общему правилу мо­жет начислять только лизингодатель | Больше информации по теме:   * [Последние изменения: Бухгал­терский учет и налогообложение операций по лизингу (лизинговые платежи, передача и выкуп иму­щества)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=106&dst=100001&date=26.01.2022); * [Готовое решение: Кто и в каком порядке начисляет амортизацию при лизинге](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=253095&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Перенос убытков** | 50-процентное ограничение на учет в налоговой базе текущего периода убытков прошлых лет продлено **до конца 2024 г.** | Правильно учесть убытки поможет [Готовое решение: Как учесть убыток при расчете налога на прибыль](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237032&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Декларация** | С отчетности за 2021 г. изменилась форма декларации по налогу на прибыль. В частности, появилась возможность от­ражать в отдельных строках остатки еще неучтенного уменьшения федеральной части налога и инвестиционного вычета, а также дивиденды международным хол­динговым компаниям | Подробности в материалах:   * [Последние изменения: Расчет налога на прибыль по обособ­ленным подразделениям](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=169&dst=100001&date=26.01.2022); * [Последние изменения: Инвести­ционный налоговый вычет для целей расчета налога прибыль](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=112&dst=100001&date=26.01.2022).   С заполнением декларации помогут:   * [Готовое решение: Как заполнить форму декларации по налогу на прибыль](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=273298&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Декларация по налогу на прибыль организаций за 2021 г. (Форма по КНД 1151006) (обра­зец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=103680&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Налоговый расчет о доходах иностранных ор­ганизаций** | ФНС России направила дополнительные контрольные соотношения к расчету и от­менила одно из ранее применявшихся со­отношений | Составить расчет поможет [Готовое решение: Как заполнить и сдать налоговый расчет о суммах выпла­ченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=260444&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **НДФЛ** | | |
| **Декларация** | Декларацию 3-НДФЛ за 2021 г. нужно сдать по новой форме. Обновление свя­зано с введением прогрессивной ставки налога и упрощенного порядка получения отдельных видов вычетов | Узнать об изменениях можно в [Об­зоре: «За 2021 год нужно отчитаться по новой форме 3-НДФЛ»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=393232&dst=100034&date=26.01.2022).  Заполнить декларацию помогут [Го­товое решение: Как ИП заполнить и сдать декларацию по форме 3-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=292667&dst=100001&date=26.01.2022) и [Форма: Декларация, заполненная индивидуальным предпринимате­лем. Форма 3-НДФЛ (Форма по КНД 1151020) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=103645&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **6-НДФЛ** | В форму расчета и справку о доходах и суммах налога физлица внесены измене­ния в связи с зачетом налога на прибыль при расчете НДФЛ с дивидендных дохо­дов. Помимо этого в расчет добавили строки для информации о высококвали­фицированных специалистах, в справку в составе расчета – строки для указания КБК.  Изменения нужно учитывать с представ­ления расчета за 2021 г.  Также при заполнении следует учитывать изменение перечней кодов доходов и вычетов (с 9 ноября 2021 г.) | Учесть изменения помогут:   * [Готовое решение: Как заполнить форму 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=275788&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчис­ленных и удержанных налоговым агентом, за 2021 г. Форма N 6-НДФЛ (Форма по КНД 1151100) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=100918&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Справка о доходах и сум­мах налога физического лица. Форма N 6-НДФЛ (Форма по КНД 1151100) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=100631&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Налог на имущество и транспортный налог** | | |
| **Сроки уплаты налога на имущество организаций и авансов** | **С 1 января 2022 г.** применяются единые для всех регионов сроки уплаты:   * не позднее 1 марта следующего года – для налога; * не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом, – для авансовых платежей | Правильно уплатить налог поможет [Готовое решение: Как рассчитать и уплатить налог на имущество орга­низаций](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=256067&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Объекты, облагаемые по кадастровой стоимости** | **С 01.01.2022** российские организации должны заявлять льготы по объектам, база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости, не в декларации, а в отдельном заявлении. Это связано с тем, что с отчетности за 2022 г. в декла­рации им не нужно отражать сведения о таких объектах. Для этих объектов будет действовать тот же порядок, который ра­нее уже начал применяться по транспорт­ному и земельному налогам | При заявлении льготы можно ориен­тироваться на [Форму: Заявление о предоставлении льготы по налогу на имущество организаций (Форма по КНД 1150121) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=103146&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Налог на имущество по договору аренды (лизинга)** | С **1 января 2022 г.** налог на имущество с предмета лизинга платит только арендо­датель (лизингодатель) | Больше информации по теме:   * в [Готовое решение: Платель­щики налога на имущество орга­низаций](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=256223&dst=100041&date=26.01.2022); * [Готовое решение: Как облага­ются налогом на имущество не­отделимые улучшения арендо­ванного имущества](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=255400&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Исчисление налогов при утрате имущества** | С **01.01.2022** вступило в силу специаль­ное правило в отношении гибели и уни­чтожения объекта: налог на имущество можно не платить с 1 числа месяца, в котором это произошло. Для этого нужно подать в налоговый орган соответствую­щее заявление.  Аналогичное положение заработало и в отношении транспортного налога при принудительном изъятии | Составить заявления можно с помо­щью:   * [Формы: Заявление о гибели или уничтожении объекта налогооб­ложения по налогу на имущество организаций (Форма по КНД 1150123) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=103047&dst=100001&date=26.01.2022); * [Формы: Заявление о прекраще­нии исчисления транспортного налога в связи с принудительным изъятием транспортного сред­ства (Форма по КНД 1150122) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=103049&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Обязательное страхование** | | |
| **Предельная величина базы по взносам** | На 2022 г. установлены размеры пре­дельной величины:   * 1 032 тыс. руб. для взносов по ВНиМ; * 1 565 тыс. руб. для взносов на ОПС | Рассчитать взносы можно с помо­щью [Готового решения: Как начис­лить взносы на пенсионное, меди­цинское страхование и по ВНиМ с выплат физическим лицам, в том числе с заработной платы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=227100&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Расчет по страховым взносам** | С расчета за I квартал 2022 г. РСВ нужно сдавать по новой форме. Отличия от прежней формы в основном связаны с переходом на прямые выплаты пособий и возмещение расходов на предупреди­тельные мероприятия | С расчетом по новой форме помогут:   * [Готовое решение: Как заполнить и представить в налоговый орган расчет по страховым взносам за отчетные (расчетный) периоды начиная с I квартала 2022 г.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=292555&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Расчет по страховым взносам за I квартал 2022 г. (Форма по КНД 1151111) (обра­зец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=92753&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Понижение взносов для общепита** | С этого года субъекты малого и среднего бизнеса из сферы общепита, которые освобождены от уплаты НДС, могут пре­тендовать на пониженные тарифы стра­ховых взносов. По сравнению с НДС здесь установлены дополнительные условия по численности работников | Больше информации в [Последних изменениях: Пониженные тарифы страховых взносов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=164&dst=100409&date=26.01.2022) |
| **Пособия** | С **1 января 2022 г.** листки нетрудоспособ­ности оформляются по новым правилам. В общем случае теперь они формируются в электронном виде. На бумаге выдаются только отдельным категориям лиц.  Также определен состав сведений и доку­ментов для выплаты пособий и порядок их предоставления ФСС России с 2022 г. | Дополнительно по теме читайте:   * [Готовое решение: Как организо­вать работу с электронным боль­ничным](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=273323&dst=100001&date=26.01.2022); * [Готовое решение: Как работода­телю заполнить больничный лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=238562&dst=100001&date=26.01.2022); * [Обзор: «Правительство опреде­лило, какие документы нужны со следующего года при назначении пособий»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=395201&dst=100045&date=26.01.2022); * [Готовое решение: Что нужно де­лать работодателю для выплаты пособий, в том числе напрямую из ФСС РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=294739&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Финансирование предупредительных мер** | ФСС России обновил форму отчета об ис­пользовании средств на финансовое обеспечение предупредительных мер. Его нужно подавать ежеквартально | Больше информации в [Последних изменениях: Возмещение ФСС РФ расходов на предупредительные меры и специальную оценку условий труда](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=98&dst=100102&date=26.01.2022).  Заполнить отчет можно с помощью [Формы: Отчет об использовании сумм страховых взносов на финансо­вое обеспечение предупредитель­ных мер за 2021 г. (образец заполне­ния)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=104245&dst=100002&date=26.01.2022).  Узнать о возмещении расходов можно из [Готового решения: Как воз­местить расходы на предупреди­тельные меры](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=290197&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Платежи и расчеты** | | |
| **Зачет и возврат** | С **1 января 2022 г.** переплату по налогам можно зачесть в счет уплаты страховых взносов, сборов и наоборот.  Возврат излишне взысканных платежей будет возможен только при отсутствии задолженности по всем этим платежам | Подробности в:   * [Последних изменениях: Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=70&dst=100001&date=26.01.2022" \o "Ссылка на КонсультантПлюс); * [Готовом решении: Как организа­ции зачесть переплату по налогу](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=246525&dst=100001&date=26.01.2022); * [Готовом решении: Как осуще­ствить зачет или возврат пере­платы по страховым взносам](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=227120&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Единый налоговый платеж** | В течение **второй половины** **2022 г**. ор­ганизации и ИП смогут применять особый порядок перечисления платежей в бюд­жет – единый налоговый платеж. Для этого нужно провести с инспекцией сверку расчетов с результатом без разно­гласий и в апреле подать соответствую­щее заявление | Больше информации в:   * [Обзоре: «Опубликовали по­правки к НК РФ по зачету налогов в счет взносов и по единому налоговому платежу»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=318440&dst=100080&date=26.01.2022); * [Готовом решении: Единый нало­говый платеж для юрлиц и ИП (ЕНП для бизнеса) с 1 июля по 31 декабря 2022 г. включительно](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=293672&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Обмен электронными документами** | С **1 января 2022 г.** изменился порядок электронного документооборота требо­ваний об уплате налоговых платежей. Квитанцию о приеме требования нужно направить в течение 6 рабочих дней с даты его отправки инспекцией. Если в этот срок не отправить квитанцию или уведомление об отказе в приеме требо­вания, то требование будет считаться по­лученным | Разобраться в изменениях помогут:   * [Готовое решение: Как организа­ции уплатить налог и пени по тре­бованию инспекции](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=247274&dst=100001&date=26.01.2022); * [Последние изменения: Требова­ние об уплате налога](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=155&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Регистрационные действия с ККТ** | С **1 марта 2022 г.** нужно применять новые формы заявлений о регистрации, перере­гистрации и снятии с учета ККТ.  В частности, в заявлении о регистрации теперь нужно указывать, используется ли ККТ в расчетах за маркированные то­вары.  Действие изменений ограничено 1 марта 2028 г. | Уже доступны образцы заявлений по новым формам:   * [Форма: Заявление о регистрации ККТ (с 1 марта 2022 г.) (Форма по КНД 1110061) (образец заполне­ния)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=92754&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Заявление о перереги­страции ККТ (с 1 марта 2022 г.) (Форма по КНД 1110061) (обра­зец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=103681&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Заявление о снятии ККТ с учета с 01.03.2022 (Форма по КНД 1110062) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=103683&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Контроль** | | |
| **Переквалификация отношений с самозанятыми в трудовые** | ФНС России перечислила признаки под­мены трудового договора с физлицом до­говором оказания услуг плательщиком налога на профессиональный доход. Эти признаки раскрывают отсутствие пред­принимательской самостоятельности у исполнителя | Подробнее в:   * [Последних изменениях: Подмена трудового договора гражданско-правовым](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IVPV&n=29&dst=100001&date=26.01.2022); * [Готовом решении: Налоговые риски по договору оказания услуг с физическим лицом: что обяза­тельно проверить заказчику](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=256335&dst=100006&date=26.01.2022) |
| **Новый вид камеральных проверок ФСС Рос­сии** | С **1 ноября 2021 г.** ФСС начал произво­дить выплаты работникам медицинских и иных организаций за борьбу с коронави­русом. В связи с этим фонд теперь прове­ряет полноту и достоверность сведений, которые организации представляют для получения этих выплат | Больше информации в материалах:   * [Обзор: «ФСС установил порядок проверки организаций, работ­ники которых получают выплаты за борьбу с COVID-19»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=386522&dst=100030&date=26.01.2022); * [Готовое решение: Какие про­верки проводит ФСС РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PISH&n=89&dst=100147&date=26.01.2022) |
| **Бухгалтерский учет** | | |
| **Транспортная накладная** | С **1 марта 2022 г.** транспортную наклад­ную нужно составлять по обновленной форме.  Также с этой даты начинает действовать нормативно закрепленный порядок ее за­полнения. В нем предусмотрели особен­ности использования накладной в каче­стве первичного документа. В частности, при формировании накладной на бумаге нужно составлять четвертый экземпляр.  Действие правил перевозки грузов авто­транспортом, которые включают форму накладной, ограничено 1 сентября 2026 г. | Изменения учтены:   * в [Готовом решении: Как запол­нить транспортную накладную с 1 марта 2022 г.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=293860&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форме: Транспортная накладная с 1 марта 2022 г. (образец запол­нения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=104056&dst=100002&date=26.01.2022) |
| **Зарубежные активы** | | |
| **Отчет о переводах с использованием иностранных электронных средств платежа** | Начиная с отчета за III квартал 2021 г. в нем нужно отражать информацию о де­нежных переводах без открытия банков­ского счета с использованием иностран­ных электронных средств платежа (ко­шельков). Такая обязанность возникает, когда в течение календарного года на ба­ланс такого средства платежа начислено более 600 000 рублей.  Обновляемый список основных иностран­ных электронных кошельков есть на сайте ФНС России.  Первый отчет с такой информацией орга­низациям и ИП нужно было подать до 31 октября 2021 г. | Заполнить отчет помогут:   * [Готовое решение: Как резиденту РФ - юридическому лицу или ИП заполнить и сдать отчет о движе­нии денежных средств и иных финансовых активов по счету (вкладу) в банке за пределами территории РФ и о переводах без открытия банковского счета по форме КНД 1112521](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=234840&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Отчет о движении средств по счету, вкладу в банке за пределами территории РФ, за­полненный резидентом РФ - юри­дическим лицом или индивиду­альным предпринимателем (Форма по КНД 1112521) (обра­зец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=92746&dst=100001&date=26.01.2022) |