**Что ждет предпринимателей в 2021 году!**

Поможем разобраться в изменениях налогового законодательства

С 1 января 2021 года в силу вступают существенные поправки в Налоговый кодекс РФ для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы и не только. Например, значимым событием является отмена ЕНВД, а по УСН вместо существующих налоговых ставок вводится прогрессивная шкала, а также изменяются условия утраты права на применение УСН. Кроме того, расширяется сфера деятельности, подпадающая под ПСН.

Более подробно указанные нововведения представит к.э.н.. доцент кафедры экономики и финансов Алтайского филиала РАНХиГС Ирина Куликова.

**Введение прогрессивной шкалы по упрощенной системе налогообложения (УСН)**

Предприниматели на упрощённой системе налогообложения платят единый налог — либо 6% с доходов бизнеса, либо 15% с разницы между доходами и расходами. В настоящее время по УСН действует два основных ограничения — по суммарному доходу за календарный год и по размеру штата. Если предприниматель заработает больше 150 млн рублей или примет на работу 101-го сотрудника, то он автоматически переводится на общую систему налогообложения (ОСНО). Тогда до конца года налогоплательщикам придётся сдавать больше отчётности и платить НДС, налог на прибыль, а ИП — НДФЛ.

С 1 января 2021 года для «нарушителей» [введут переходный налоговый режим](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358747/), то есть появятся дополнительные лимиты:

200 млн рублей — по доходу за календарный год;

130 сотрудников — по размеру штата.

Теперь если предприниматели примут на работу 101-го сотрудника или заработают больше 150 млн рублей, то останутся на УСН, но будут платить налоги по увеличенным ставкам: 8% с доходов или 20% с разницы между доходами и расходами.

Ставки применяются, начиная с квартала, в котором доходы или штат превысили стандартные лимиты (150 млн руб. и 100 сотрудников). Если налогоплательщик не нарушит лимиты переходного режима (200 млн руб. и 130 сотрудников), то с 1 января нового года он автоматически переходит на стандартные ставки, если произойдет превышение — перейдёт на ОСНО.

*Например, ИП Иванов И.И. занимается поставкой продуктов из крупных оптовых сетей в супермаркеты. Он применяет УСН и платит 15% с разницы между доходами и расходами.*

*За первый квартал 2021 года ИП закупил продуктов на 40 млн рублей и продал на 50 млн. Во втором квартале закупил на 90 млн и продал на 110 млн, а в третьем и четвёртом закупил по 20 млн и продал по 25 млн.*

*За первый квартал прибыль ИП Иванова И.И. составит 10 млн рублей, поэтому ему начислят 10 000 000 × 15% = 1,5 млн рублей. За второй он заработает 20 млн, поэтому налог равен 3 млн рублей. А в третьем квартале ему суммарный доход за календарный год вырастет до 185 млн рублей, поэтому в третьем и четвёртом квартале единый налог будут рассчитывать уже по ставке 20% и он составит 5 000 000 × 20% = 1 млн рублей.*

Полная отмена единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

С 1 января 2021 года перестает действовать система налогообложения, установленная главой 26.3 НК РФ — «Единый налог на вмененный доход» (ЕНВД) (п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ). А это значит, что определиться с выбором нового режима налогообложения налогоплательщики должны уже сейчас. В качестве альтернативы ЕНВД в настоящее время возможны следующие варианты:

– для организаций — УСН, единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);

для ИП — УСН, ЕСХН, патентная система налогообложения (ПСН), налог на профессиональный доход (НПД).

Если налогоплательщики не выберут до конца 2020 года другой налоговый режим, то с 1 января их автоматически переведут на общую систему налогообложения (ОСНО) с уплатой НДС, налога на прибыль или НДФЛ (для ИП).

Внесение изменений по патентной системе налогообложения (ПСН)

Виды деятельности, в отношении которых ИП по решению органов власти субъектов РФ могут перейти на ПСН, перечислены в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ. Следует отметить, что Федеральным законом от 06.02.2020 № 8-ФЗ этот перечень уточнен, а также дополнен новыми видами деятельности.

В частности, с 01.01.2021 наименование услуги вместо «услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий» будет «услуги в области фотографии».

Важно, что статья 346.43 НК РФ дополнена новыми видами деятельности, подпадающими под ПСН - это животноводство и растениеводство и услуги в этих сферах деятельности.

Для целей ПСН налоговый период — это срок, на который ИП приобретает патент. Он составляет от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года (п. 5 ст. 346.45, ст. 346.49 НК РФ). ИП, которые уже приобрели патент в отношении видов деятельности, наименования которых поправками уточнены, вправе применять ПСН без переоформления патента до окончания срока его действия.

Что касается патента на услуги в сфере растениеводства и животноводства, полагаем, что приобрести патент в отношении этих новых видов деятельности ИП смогут уже в 2020 году при условии внесения органами власти субъектов РФ поправок, предусмотренных Законом № 8-ФЗ, в региональные нормативные акты.

Произойдет увеличение видов деятельности с 63 до 87, по которым можно будет применять ПСН. Среди новых видов деятельности выделяют: распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций, размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств, услуги автостоянок, услуги в сфере образования, производство переработанных мясных продуктов (колбас, полуфабрикатов и др.), печать визиток и приглашений и др.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Продление налоговых каникул для ИП до 1 января 2024 года

Регионам страны было предоставлено право вводить на своей территории нулевые налоговые ставки, то есть так называемые налоговые каникулы по УСН и ПСН с 1 января 2015 года. Этими льготами в настоящее время могут воспользоваться налогоплательщики, если одновременно соблюдаются следующие условия (п. 4 ст. 346.20, п. 3 ст. 346.50 НК РФ):

налогоплательщик применяет УСН или ПСН;

деятельность осуществляется в производственной, социальной, научной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению, причем вид этой деятельности должен быть назван в региональном законе.

налогоплательщик впервые зарегистрирован после вступления в силу соответствующего регионального закона.

Законами субъектов РФ могут быть установлены дополнительные ограничения на применение налогоплательщиками налоговой ставки в размере 0 %, в том числе в виде ограничения: средней численности работников; предельного размера доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 НК РФ, получаемых ИП при осуществлении «льготного» вида деятельности.

Налогоплательщики на УСН могут применять ставку 0% со дня их государственной регистрации непрерывно в течение двух налоговых периодов. Налогоплательщики, использующие ПСН, — непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

Изменения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)

*Проценты по вкладам.* С 1 января 2021 года установлен новый порядок обложения процентов по вкладам и остаткам на счетах в банке (п. 2, 4 ст. 2 Закона от 01.04.2020 № 102-ФЗ). Проценты по вкладам и остаткам на счетах в банках, которые превысят необлагаемый процентный доход (произведение ключевой ставки Банка России, действующей на 1 января года, за который начислят налог и 1 млн рублей), будут облагать НДФЛ по ставке 13 %.

Налог рассчитают в налоговом органе на основании сведений, предоставленных банками до 1 февраля года, следующего за прошедшим налоговым периодом. Физические лица на основании налоговых уведомлений обязаны будут уплатить налог с процентных доходов до 1 декабря года следующего за истекшим налоговым периодом.

С 1 января 2021 вводится прогрессивная шкала по НДФЛ. Новая ставка по налогу составит 15%, но она будет актуальна только для тех физических лиц, кто получает высокие доходы свыше 5 млн руб. в год. или свыше 416,7 тыс. рублей в месяц. Ставку 13% по-прежнему будут применять при расчете НДФЛ с доходов, не превышающих нарастающим итогом сумму 5 млн руб.

*Отчетность по НДФЛ.* Объединили 6-НДФЛ и 2-НДФЛ с отчетности за 2021 год. Сведения о доходах физлица будут подаваться в составе расчета 6-НДФЛ (пп. «а» п. 19 ст. 2 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ).

*Вычет по НДФЛ на лечение.* Утвердили новые перечни медицинских услуг и дорогостоящего лечения для  социального вычета по НДФЛ (Постановление Правительства от 08.04.2020 № 458). В перечень введены новые медицинские услуги:

по медицинской эвакуации;

паллиативной помощи.

Объединены дорогостоящие виды лечения из постановления Правительства от 19.03.2001 № 201 и обозначены одним пунктом – медицинские услуги, оказанные в рамках высокотехнологичной медицинской помощи.

Введены новые дорогостоящие услуги:

по ортопедическому лечению населения с врожденными и приобретенными дефектами зубов;

оказываемые в рамках паллиативной медицинской помощи.

Дополнен и расширен перечень дорогостоящих услуг по услугам репродуктивной технологии.

Изменения в части налогообложения НДС

Сократили перечень операций, облагаемых НДС по ставке 10 %. Внутренние воздушные перевозки пассажиров и багажа облагают НДС по ставке 20 % (п. 6 ст. 3 Закона от 06.04.2015 № 83-ФЗ). Исключением будут являться авиаперевозки: в Крым, Севастополь и обратно; Калининградскую область, Дальневосточный федеральный округ и обратно; маршрут которых не предусматривает вылетов и посадок в Москве и Московской области. Такие перевозки по-прежнему облагают НДС по 0%.

Федеральным законом от 31.07.2020 № 265 внесены поправки в НК РФ в части оснований освобождения от НДС реализации прав на программы для ЭВМ и базы данных. Изменения в НК РФ по «налоговому маневру в ИТ-сфере» вступают в силу с 1 января 2021 года. Без НДС будет проводиться реализация прав только на программное обеспечение российских правообладателей, которое включено в так называемый Реестр отечественного программного обеспечения.

В результате изменений налогового законодательства импорт зарубежного программного обеспечения независимо от вида договора будет облагаться НДС по российскому налоговому законодательству.

Изменения по транспортному налогу

Отменили налоговую декларацию. Сдавать налоговые декларации за 2020 год и последующие налоговые периоды больше не нужно (п. 17 ст. 1 Закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ, приказ ФНС от 04.09.2019 № ММВ-7-21/440).

Определили единые сроки уплаты налога и авансовых платежей. Организации обязаны заплатить налог за истекший год не позднее 1 марта следующего года. Срок перечисления авансовых платежей – не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Рассчитывать налог и авансовые платежи организации должны самостоятельно (подп. «б» п. 16 ст. 1 Закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ). Параллельно такую же работу будут выполнять налоговые органы на основании имеющихся у нее документов. Инспекция рассчитает налог, и результаты направит налогоплательщику организации. Если сумма налога по данным ИФНС больше, организация может подать возражения с подтверждающими документами. Рассмотрев возражения, инспекция направит налогоплательщику ответ по установленной форме: либо уточнят свой расчет и уменьшат сумму налога, если организация докажет, что она завышена; либо выставят налогоплательщику требование о погашении недоимки, если не примут возражения налогоплательщика.

Есть и ещё одно нововведение – заявительный характер получения льгот. То есть теперь нужно самостоятельно заявлять в ФНС о наличии льготных прав, подтверждая их официально соответствующей документацией.

Изменения по земельному налогу

Отменили налоговую декларацию. Сдавать налоговые декларации за 2020 год и последующие налоговые периоды больше не нужно (п. 26 ст. 1 Закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ, приказ ФНС от 04.09.2019 № ММВ-7-21/440).

Определили единые сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налогоплательщики обязаны заплатить налог за истекший год не позднее 1 марта следующего года. Срок перечисления авансовых платежей – не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Производить расчёт налога и авансовых платежей налогоплательщики должны самостоятельно. Одновременно такую же работу будут выполнять налоговые органы на основании имеющихся у нее документов. Инспекция рассчитает налог и результаты направит налогоплательщику. Если сумма налога по данным налоговых органов больше, организация может подать возражения с подтверждающими документами. Рассмотрев возражения, налоговые органы направят налогоплательщику ответ по установленной форме: либо уточнят свой расчет и уменьшат сумму налога, если организация докажет, что она завышена, либо выставят требование о погашении недоимки, если не примут возражения налогоплательщика.