

Глобальные изменения в 2022 году: обзор поправок

Эльвира Митюкова

к. э. н., аудитор, управляющий партнер консалтинговой группы
«Академия успешного бизнеса»

Партнер

ИЗМЕНЕНИЯ ПО УСН НА 2022 ГОД

Что проверить	Какие условия должны выполняться
Доходы	Не более 219,2 млн руб. в год. Но при доходах от 164,4 млн до 219,2 млн руб. налог нужно платить по повышенным ставкам
Средняя численность	Не более 130 человек. Но при численности от 101 до 130 работников действуют повышенные ставки налога
Остаточная стоимость основных средств, которые считаются амортизируемым имуществом в целях главы 25 НК	Не должна превышать 150 млн руб. по данным бухучета (подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК)
Доля других организаций в уставном капитале вашей компании	Как правило, должна быть не более 25 процентов (подп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК)
Наличие филиалов	У компании на упрощенке не должно быть филиалов. От других обособленных подразделений филиалы отличаются тем, что сведения о них компания указывает в ЕГРЮЛ (п. 3 ст. 55 ГК)
Деятельность	Упрощенку не вправе применять микрофинансовые и некоторые другие организации и ИП (п. 3 ст. 346.12 НК)

НОВЫЙ СПЕЦРЕЖИМ

Его пока вводят в четырех регионах – Москве, Татарстане, Московской и Калужской областях.

Ставки нового УСН: «доходы» - 8%, «доходы минус расходы» – 20%.

Перечислять НДС за работников будет банк.

Организации и ИП не будут платить страховые взносы. Взносы «на травматизм» будут фиксированными – 2040 руб. за всех работников независимо от численности. Взносы за ИП платить не придется.

Основные условия нового спецрежима:

- 1 Доход не более 60 млн руб. с начала года;
- 2 Численность сотрудников не более пяти человек;
- 3 Проводить все расчеты через банк, список которых согласует ФНС.

Какие ограничения есть у новой упрощенки:

- открывать обособленные подразделения;
- применять другие режимы;
- нанимать нерезидентов и работников с правом на досрочную пенсию;
- быть участником договора товарищества, доверительного управления;
- работать по договорам поручения, комиссии, агентским договорам;
- выплачивать доходы, облагающиеся НДС по ставкам, кроме 13% и др.

упрощенка



Российский
НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР

ЗАРПЛАТА



ВЫСШАЯ
НАЛОГОВАЯ
АКАДЕМИЯ

ЕДИНЫЙ ПЛАТЕЖ ПО НАЛОГАМ И ВЗНОСАМ

С 1 июля по 31 декабря 2022 года организации и ИП смогут перечислять в бюджет единый налоговый платеж. Такой способ расчетов предусмотрен в статье 45.2 НК. Новый механизм будет добровольным.

Заявление для перехода на единый налоговый платеж нужно подать с 1 по 30 апреля 2022 года, но не позже одного месяца после того, как завершится последняя сверка. Поэтому всем, кто захочет опробовать новый механизм уплаты, придется сверить расчеты с бюджетом в марте 2022 года.

Как платить налоги и взносы. Если на расчетном счете организации и ИП достаточно денег, налоги и взносы будут считать уплаченными на дату, когда платежное поручение с единым налоговым платежом направлено в банк, но не раньше срока уплаты.

После перехода на новые правила уплаты единым налоговым платежом будут считать:

- все перечисления в бюджет, даже если вы укажете в платежке конкретный налог или взносы;
- налоги, взносы, пени, штрафы и проценты, излишне уплаченные или взысканные после 1 июля 2022 г.

ИФНС самостоятельно зачтет единый налоговый платеж в счет обязательств налогоплательщика, налогового агента, плательщика взносов. Для этого вместо заявлений о зачете будут подавать уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей и страховых взносов.

Основание: Закон от 29.11.2021 № 379-ФЗ.

упрощенка



Российский
НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР

ЗАРПЛАТА



НОВЫЙ ПОРЯДОК ЗАЧЕТА НАЛОГОВ И ВЗНОСОВ

С 1 января 2022 года в НК предусмотрена возможность зачесть излишне уплаченный налог:

- в счет предстоящих платежей по налогам, сборам и страховым взносам;
- в счет погашения недоимки по другим налогам, сборам и страховым взносам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения.

Переплату по авансовым платежам, сборам, страховым взносам, пеням и штрафам можно зачесть аналогичным образом: в счет предстоящих платежей по налогам, погашения налоговых недоимок, задолженности по пеням и штрафам (п. 14 ст. 78 НК).

По-прежнему не получится зачесть переплату по налогам и взносам в счет будущих платежей по НДФЛ налогового агента и в счет платежей по налогу на профессиональный доход.

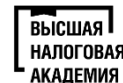
С 23 октября 2021 г. используйте новые бланки заявлений в соответствии с Приказом ФНС от 17.08.2021 № ЕД-7-8/757.

упрощенка



Российский
НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР

ЗАРПЛАТА



НОВЫЙ ПОРЯДОК ВОЗВРАТА НАЛОГОВ И ВЗНОСОВ

С 2022 года переплату по налогам, сборам и взносам можно вернуть на расчетный счет, **только если нет недоимок по налогам, сборам и взносам, задолженности по пеням и штрафам**. Если у организации или ИП есть долги перед бюджетом, на счет вернут сумму, которая превышает все недоимки, задолженности по пеням и штрафам.

До 2022 года задолженность по страховым взносам не мешает возврату налогов.

По-прежнему не получится вернуть страховые взносы на пенсионное страхование, если человеку назначена пенсия, а переплата по индивидуальной части тарифа учтена на индивидуальном лицевом счете (п. 6.1 ст. 78 НК).

Налоговые агенты не возвращают из бюджета НДФЛ, который переплатили за иностранного сотрудника: иностранцы сами возвращают такой налог (п. 1.1 ст. 231 НК).

упрощенка



Российский
НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР

ЗАРПЛАТА

ВЫСШАЯ
НАЛОГОВАЯ
АКАДЕМИЯ

НОВАЯ ФОРМА 6-НДФЛ

ФНС скорректировала 6-НДФЛ **приказом от 28.09.2021 № ЕД-7-11/845**. Изменения вступают в силу с 1 января 2022 г. и применяются при составлении 6-НДФЛ начиная с отчетности за 2021 год.

Сведения	Изменения	
	Приложение 1 (старое)	Приложение 1 (новое)
«Статус налогоплательщика»	6 кодов	Дополнили седьмым кодом «7» – для налогоплательщиков – высококвалифицированных специалистов, которые являются резидентами России
«Код бюджетной классификации»	Нет	Включили поле в раздел 2 и приложение
«Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету»	Нет	Включили поле в раздел 2
Штрихкоды	Есть коды	Ввели новые коды

НОВЫЕ КБК ДЛЯ НДФЛ

Минфин утвердил КБК на 2022 год

Они заменяют коды, на которые ориентируетесь до конца 2021 года (приказ Минфина от 08.06.2020 № 99н).

По НДФЛ с доходов более 5 млн руб., который физлицо уплачивает самостоятельно на основании уведомления налоговиков, добавили новый код — 182 1 01 02120 01 1000 110.

Допустим, физлицо получило в 2021 году доход от нескольких компаний, который превысил 5 млн руб. При этом доход от каждой организации в отдельности не превышает 5 млн руб. Тогда НДФЛ с суммы превышения совокупной налоговой базы над 5 млн руб. нужно уплатить по ставке 15 процентов до 1 декабря 2022 года по новому КБК.

Причем делать это должны не налоговые агенты, а само физлицо по уведомлению, которое направят налоговики (абз. 4 п. 6 ст. 228). НДФЛ с дохода в пределах 5 млн руб. по ставке 13 процентов заплатят сами организации.

Источник: приказ Минфина от 08.06.2021 № 75н

НДФЛ С ПРОЦЕНТОВ ПО ВКЛАДАМ

С 2021 года по всем своим вкладам гражданину придется платить НДФЛ, если итоговая сумма процентов превысит сумму, рассчитанную по формуле:

1 000 000 руб. × ключевая ставка ЦБ.

Перечислять налог с процентов граждане будут в 2022 году по уведомлению из ИФНС, сдавать декларацию не придется (п. 2 ст. 2 Закона от 01.04.2020 № 102-ФЗ).

Под налогообложение не подпадут проценты:

- по рублевым вкладам, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышала 1%;
- счетам эскроу.

Налогообложение касается только тех доходов, которые «физики» получили с этой даты (письмо Минфина от 28.04.2020 № 03-04-05/34665). НДФЛ облагаются только проценты за 2021 год.

НОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

С отчетности за I квартал 2022 года - новая форма РСВ (Приказ ФНС от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875).

В связи с переходом на прямые выплаты пособий:

- из раздела 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов» формы РСВ исключили строки 120–123, в которых указывались суммы превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения над начисленными страховыми взносами на ОСС на случай болезни и в связи с материнством;
- приложения 2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1» исключили поле 090, где указывалась сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами.



НОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

С отчетности за I квартал 2022 года - новая форма РСВ
(Приказ ФНС от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875).

В связи с переходом на прямые выплаты пособий:

- из раздела 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов» формы РСВ исключили строки 120–123, в которых указывались суммы превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения над начисленными страховыми взносами на ОСС на случай болезни и в связи с материнством;
- приложения 2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1» исключили поле 090, где указывалась сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами.

Убрали полностью из формы данные не актуальные при прямых выплатах из ФСС.

Чтобы страхователи, которые ведут свою деятельность в общепите и инновационных технологиях, могли представить в ИФНС корректный РСВ, введены новые коды тарифа плательщиков – 23, 24 и коды категорий застрахованного лица – ИНТЦ, ВЖТЦ, ВПТЦ, ОВЭД, ВЖОВ, ВПОВ (п. 13.1 ст. 427 НК).

Контрольные соотношения за 2021 год: Письмо ФНС России от 23.03.2021 № БС-4-11/3759@

ИЗМЕНЕНИЯ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Утвердили величину базы по пенсионным взносам и взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на 2022 год.

Постановление Правительства от 16.11.2021 № 1951

Вид взносов	Предельная величина облагаемой базы, руб.	
	Утвержденная на 2022 год	Действующая в 2021 году
Пенсионные	1 565 000	1 465 000
На случай ВНиМ	1 032 000	966 000

НОВОЕ ФСБУ 27/2021

Применяется с 1 января 2022 г. или досрочно
(п. 2 приказа Минфина от 16.04.2021 № 62н).

В качестве первичных можно использовать и иные документы: договор, кассовый чек, квитанцию, авансовый отчет, судебный акт, торговый товарный счет и т. д. Главное – эти документы должны содержать все обязательные реквизиты из Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Документы составляют на русском языке. Первичные документы на иностранном языке должны содержать построчный перевод (п. 5 ФСБУ 27/2021). Исключение – места ведения деятельности за пределами РФ требуют составления документов на языке данной страны. В этом случае построчно переводить нужно только регистр бухучета (п. 6 ФСБУ 27/2021).

Записи в регистрах указывают в рублях, независимо от валюты, которую используют при расчетах, и места ведения деятельности (п. 7 ФСБУ 27/2021). Если объект бухучета выражен в валюте, то запись делают одновременно и в валюте, и в рублях.

Исправление документа. Бумажный документ.

Зачеркните ошибочный текст или сумму и укажите исправленные данные (п. 21 ФСБУ 27/2021). Также внесите надпись «Исправлено», дату исправления и подписи лиц, составивших первичку или ответственных лиц. Укажите их должности, Ф. И. О. либо иные реквизиты, необходимые для идентификации этих лиц.

Электронный документ.

Выставите новый исправленный документ (п. 20 ФСБУ 27/2021). Но в новом документе обязательно сделайте ссылку на первоначальный вариант (п. 8 Информсообщения Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33). Открываться они должны вместе.

Регистр бухучета.

Исправлять регистры можно как сторнировочными, так и дополнительными записями - п. 22 ФСБУ 27/2021.

НОВОЕ ФСБУ 27/2021

С 17 марта 2021 г. компании и предприниматели обязаны хранить регистры налогового учета, а также документы для исчисления, удержания и уплаты налогов **в течение 5 лет, а не четырех** (Федеральный закон от 17.02.2021 № 6-ФЗ).

Новые правила следует применять ко всем документам, у которых на 17 марта 2021 года не истек срок хранения (письмо Минфина от 23.04.2021 № 03-02-11/31025).

Если у компании не окажется документов, срок хранения которых еще не истек, ей грозит штраф за грубое нарушение правил учета. Максимальный штраф — 10 тыс. руб. (ст. 120 НК). Налоги также могут быть посчитаны расчетным путем.

Документы требуется хранить в том виде, в каком их составили (п. 24 ФСБУ 27/2021). Базы для хранения электронных документов должны размещаться на территории РФ (п. 25 ФСБУ 27/2021).

Решение оформлять первичные документы в электронном виде нужно отразить в учетной политике. В частности, в учетной политике нужно зафиксировать:

- перечень документов, участвующих в электронном документообороте;
- список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов;
- способ электронного обмена документами (с привлечением оператора электронного документооборота или без него);
- порядок хранения электронных документов;
- способ представления документов по запросу налоговой инспекции (в электронном виде или на бумаге).

Это следует из пункта 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и статьи 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

I Из перечня основных признаков основных средств убрали условие, что актив не должен быть предназначен для продажи. Добавили, что к основным средствам относится имущество, предназначенное для охраны окружающей среды (п. 4 ФСБУ 6/2020).

Добавили новое правило, что если актив утрачивает признаки основного средства, то его надо переклассифицировать в другой актив. Например, если организация не использует основное средство и решила его продать, переведите его в состав долгосрочных активов к продаже

II Организация вправе сама установить любой лимит стоимости (п. 5 ФСБУ 6/2020). Активы с признаками основных средств и со стоимостью ниже лимита признавайте расходами текущего периода. Обеспечьте контроль за наличием и движением таких активов. Например, на забалансовом счете.

III Определение инвентарного объекта не изменилось (п. 10 ФСБУ 6/2020). Сохранилось правило о отдельном учете в составе основных средств нескольких частей одного объекта с существенно разными сроками полезного использования.

ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

- IV** В группы надо объединять объекты одного вида, которые используют схожим образом. Для групп устанавливают единый способ последующей оценки: по первоначальной или переоцененной стоимости.
- В отдельных группах надо учитывать инвестиционную недвижимость – объекты для сдачи в аренду или те, которые компания приобрела в расчете на рост стоимости
- V** Основные средства по-прежнему принимают к учету по первоначальной стоимости. Но в ФСБУ 6/2020 нет примерного перечня затрат, которые в нее входят. Об этом – ФСБУ 26/2020.
- VI** Порядок определения срока полезного использования не изменился (п. 9 ФСБУ 6/2020). В новом стандарте нет правила о пересмотре этого срока по результатам реконструкции или модернизации. Однако есть возможность пересматривать его в конце каждого года, если он перестал соответствовать условиям использования объекта (п. 37 ФСБУ 6/2020)

ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

- VII** Амортизацию начисляют с даты признания, а прекращают с даты его списания в бухучете (п. 33 ФСБУ 6/2020). По решению организации можно начинать начислять и прекращать амортизацию с 1-го числа следующего месяца.
Не подлежит амортизации инвестиционная недвижимость, которую оценивают по переоцененной стоимости (п. 28 ФСБУ 6/2020)
- VIII** В ФСБУ 6/2020 не предусмотрен способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Остальные способы сохранили (п. 35 и 36 ФСБУ 6/2020).
Независимо от способа амортизацию нужно рассчитать так, чтобы к концу срока полезного использования остаточная стоимость основного средства сравнялась с его ликвидационной стоимостью (п. 32 ФСБУ 6/2020).
- IX** Амортизацию не приостанавливают, в том числе при простое или временном прекращении эксплуатации. Исключение – ситуация, когда ликвидационная стоимость объекта равна или превышает его балансовую стоимость (п. 30 ФСБУ 6/2020)

ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

X Согласно пункту 13 ФСБУ 6/2020 после признания в учете организация оценивает группу объектов одним из двух способов:

- по первоначальной стоимости;
- по переоцененной стоимости.

При втором способе переоценку проводят регулярно по справедливой стоимости, определяемой по МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (п. 15 ФСБУ 6/2020). При желании переоценка возможна чаще раза в год.

XI Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционная недвижимость.

Организация, принявшая решение оценивать инвестиционную недвижимость по переоцененной стоимости, должна применять этот способ оценки для всех объектов инвестиционной недвижимости.

Не подлежат амортизации:

инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости

ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»

Арендатор учитывает арендованное имущество двумя способами:

- на дату начала аренды он признает право пользования активом по фактической стоимости, одновременно учитывая обязательство по аренде. Стоимость права пользования активом погашается путем амортизации.
- учитывает арендные платежи равномерно в течение срока аренды как расход. Право пользования активом и обязательство признавать не нужно.

Использовать второй способ можно, только если:

- срок аренды - не более 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа - не более 300 тыс. руб. Арендатор может получать экономические выгоды от объекта преимущественно независимо от других активов;
- арендатор вправе применять упрощенный бухучет.

ФСБУ 25/2018. АРЕНДАТОР

Вид затрат	Арендатор, применяющий общий порядок	Арендатор, который вправе применять упрощенные способы учета
Величина первоначальной оценки обязательства по аренде	+	+
Арендные платежи	+	+
Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в пригодное для использования состояние	+	-
Величина оценочных обязательств (по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды и др.)	+	-

ФСБУ 25/2018. АРЕНДОДАТЕЛЬ

Классификация объекта учета	Операционная аренда	Не операционная (финансовая) аренда
Признаки	Выгоды, а также риски, которые связаны с правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель	Выгоды, а также риски, которые связаны с правом собственности арендодателя на предмет аренды, переходят к арендатору

Информация об объектах учета аренды и иная информация, которая влияет на финансовое положение, финрезультаты и движение денег, должны быть раскрыты в отчетности.

ИЗМЕНЕНИЯ В АУДИТЕ

Установлено, что обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводят только аудиторские **организации**, хотя ранее допускалось его проведение по отчетности отдельных видов организаций индивидуальным аудитором.

Одно из требований к членству аудиторской организации в СРО аудиторов – наличие **не менее трех** аудиторов, работающих на основании трудовых договоров.

С 1 июля 2022 года **Закон от 02.07.2021 № 359-ФЗ** уточнил, что такие аудиторы должны быть работниками аудиторской фирмы по **основному** месту работы.

СИТУАЦИЯ	ЧИСЛЕННОСТЬ АУДИТОРОВ	
	ДО 01.01.2023	ПОСЛЕ 01.01.2023
Аудиторская фирма собирается оказывать аудиторские услуги ОЗО	На основании трудовых договоров по основному месту работы – не менее 3	Не менее 5
Аудиторская фирма, сведения о которой внесены в Реестр оказывающих аудиторские услуги ОЗО собирается оказывать аудиторские услуги ОЗО на финансовом рынке	Не менее 7	Не менее 12

Система прослеживаемости импортных товаров введена Федеральным законом от 09.11.2020 № 371-ФЗ.

Контролировать движение прослеживаемых товаров будут от ввоза до выбытия или розничной реализации с помощью **регистрационных номеров партий товаров (РНПТ)**.

Правительство приняло **постановления от 01.07.2021 № 1108 «Об утверждении положения о национальной прослеживаемости товаров» и № 1110 «Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости».**

25

Соответственно, с 8 июля 2021 года налогоплательщики, которые ведут операции с прослеживаемыми товарами, должны:

- провести их инвентаризацию,
- выставлять в электронной форме счета-фактуры при их реализации и
- указывать регистрационный номер партии товара, количественную единицу измерения и количество прослеживаемого товара (письмо ФНС от 09.07.2021 № ЕА-4-15/9627).

СИСТЕМА ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ТОВАРОВ

В состав операций с
прослеживаемыми товарами
включили 12 позиций

(абз.10 п. 2 Положения,
утвержденного постановлением
Правительства РФ от 01.07.2021
№ 1108.).

Например, среди них:

- **ввоз товаров в Россию
из стран ЕАЭС;**
- **реализация и перемещение
товаров России;**
- **приобретение и
реализация товаров в
России.**



СИСТЕМА ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ТОВАРОВ

РНПТ зависит от того, откуда товар попал в Россию:

- ◆ **Ввоз из стран ЕАЭС.**
Налогоплательщик направляет в инспекцию по месту учёта уведомление о ввозе.

Налоговая присваивает РНПТ, который затем плательщики НДС указывают в счетах-фактурах, а неплательщики — в отгрузочных документах.

- ◆ **Ввоз не из стран ЕАЭС.**
Налогоплательщики сами формируют РНПТ из номера грузовой таможенной декларации (код таможенного органа/дата регистрации декларации/её номер) и номера партии (32 графа). Если в ГТД несколько

партий, РНПТ присваивается каждой. **упрощенка** уведомлять налоговую не надо, это сделает ФТС.

Российский
НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР

ЗАРПЛАТА

ВЫСШАЯ
НАЛОГОВАЯ
АКАДЕМИЯ

ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРОСЛЕЖИВАЕМЫМ ТОВАРАМ

С 11 сентября 2021 года

действуют новые форматы и порядок
заполнения отчетности для участников

системы

прослеживаемости. Всего бухгалтерам
нужно заполнять четыре отчета:

- уведомление о перемещении
товаров из России в страны
ЕАЭС;
- уведомление о ввозе товаров в
Россию из стран ЕАЭС;
- уведомление об остатках товаров;
- отчет об операциях с
прослеживаемыми товарами.

Отчетность по прослеживаемым
товаром подают в электронном виде по
ТКС.

упрощенка



Российский
НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР

ЗАРПЛАТА



Основание: приказ ФНС России от

ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРОСЛЕЖИВАЕМЫМ ТОВАРАМ

Отчёт	Кто сдаёт	Срок сдачи	Примечание
Уведомление о ввозе (КНД 1169008)	Импортёры прослеживаемых товаров из ЕАЭС в Россию и территории под её юрисдикцией	Пять дней с даты постановления товаров на учёт	На основании уведомления налоговая присвоит РНПТ на каждую партию. Его сообщат по ТКС не позднее дня, следующего за днём получения уведомления
Уведомление об остатках (КНД 1169011)	Налогоплательщики, у которых в остатках есть прослеживаемые товары	До реализации товаров (строгого срока нет)	Подтвердить наличие товара можно актом инвентаризации или даже бухгалтерской справкой-расчётом, если нет других документов

29

ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРОСЛЕЖИВАЕМЫМ ТОВАРАМ

Отчёт	Кто сдаёт	Срок сдачи	Примечание
Уведомление о перемещении (КНД 1169009)	Экспортёры прослеживаемых товаров из РФ в государства ЕАЭС	Пять дней с даты отгрузки товара	Можно подать одно уведомление на вывоз товаров с различными РНПТ, если уведомление о ввозе заполняли на каждую партию отдельно
Отчёт об операциях с товарами (КНД 1169010)	Сдают спецрежимники и плательщики НДС при выбытии товара или покупке прослеживаемых товаров у неплательщиков НДС	Ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за истёкшим кварталом.	Особое внимание налоговые органы обратят на выход товара из системы прослеживаемости

30

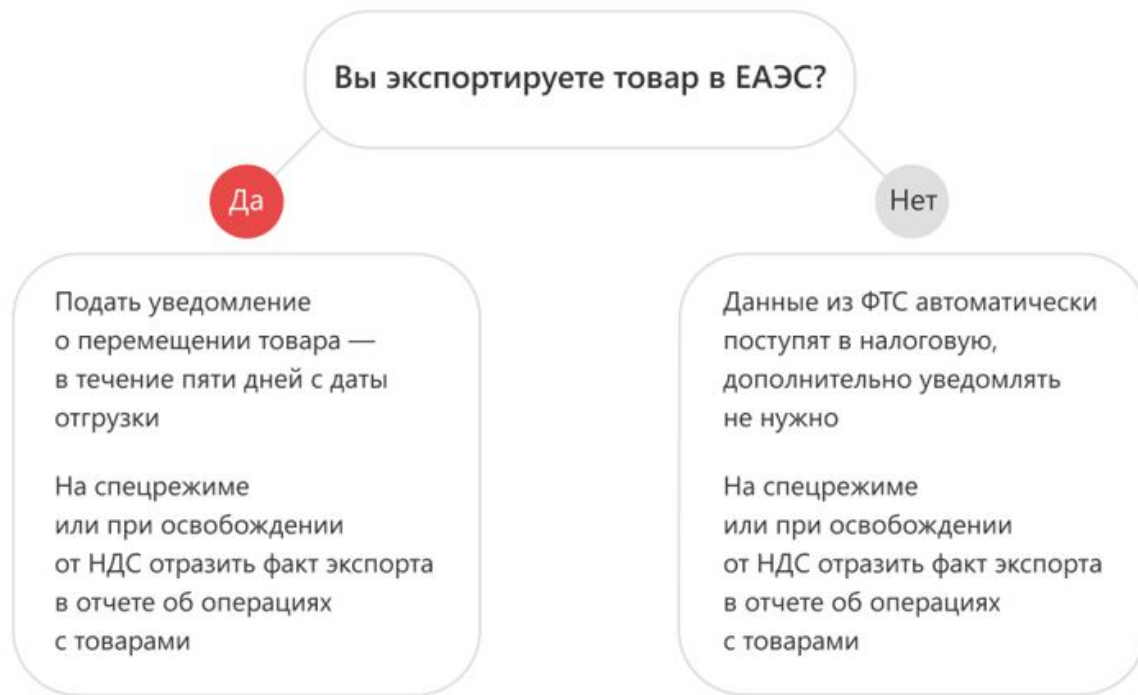
КАК ОФОРМИТЬ ВВОЗ ПРОСЛЕЖИВАЕМОГО ТОВАРА В РОССИЮ



31

КАК ОФОРМИТЬ РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОСЛЕЖИВАЕМЫХ ТОВАРОВ ПО РОССИИ






Товары для собственных нужд

При приобретении до 8 июля и передаче товаров для собственных нужд право собственности не переходит

и не утрачивается по иным причинам. Например, когда организация или ИП передает приобретенные мониторы

или холодильники для использования сотрудникам либо вводит в эксплуатацию основное средство для производственных

нужд. **Специально уведомлять ФНС о наличии остатков таких товаров и подавать отчет об операциях не надо.**

Но если ^{упрощенка} 8 июля или позже вы  Российский НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР

решили продать, передать в уставной

ЗАРПЛАТА

ВЫСШАЯ
НАЛОГОВАЯ
АКАДЕМИЯ

СИСТЕМА ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ТОВАРОВ

Передача в производство или на переработку

Некоторые прослеживаемые товары можно использовать в производстве других товаров.

Например, из импортных мониторов и системных блоков собирают компьютеры, которые

потом реализуют как самостоятельный товар.

Если прослеживаемые товары передают для производства других товаров, такую

передачу отражайте в отчете об операциях независимо от того, какую систему

налогообложения применяете (код 01). В графе 10 отчета необходимо указать

упрощенка



Российский
НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР

ЗАРПЛАТА



ВЫСШАЯ
НАЛОГОВАЯ
АКАДЕМИЯ

ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРОСЛЕЖИВАЕМЫМ ТОВАРАМ

Все отчёты и уведомления надо сдавать в электронном виде через операторов ЭДО в налоговую по месту учёта.

Если в уведомлениях и отчётах обнаружены ошибки или просто изменились какие-то факты, надо подать

уточнённые уведомления.

Например, уточнённое уведомление об остатках подаётся, если на складе нашёлся товар, который изначально

в нём не указали, а уточнённое уведомление о перемещении — если покупатель вернул товары, переданные на экспорт.

упрощёнка



Российский
НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР

Продавцы товаров, которые подлежат прослеживаемости, **должны**

ЗАРПЛАТА



ВЫСШАЯ
НАЛОГОВАЯ
АКАДЕМИЯ

Новый ФСБУ 5/2019 «Запасы»

1. Запасами считают любые активы, которые компания использует либо продаст в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла.

Учитывать в запасах нужно объекты интеллектуальной собственности, недвижимость для продажи и незавершенку.

Полуфабрикаты собственного производства компания сможет учитывать обособленно как готовую продукцию. Но все, что компания отгрузила покупателям, продолжит учитывать в запасах до тех пор, пока не признает выручку (п. 3 ФСБУ 5/2019).

2. Новый стандарт исключает из состава запасов любые финансовые активы и чужую собственность. Речь о материальных ценностях, которые оказались у агента, комиссионера, на складском хранении и пр. Их необходимо учесть в том числе на забалансовых счетах.

3. Отказаться от работы по новому стандарту со ссылкой на право использовать упрощенные способы учета смогут только микропредприятия. Зато любая организация, а не только с правом на упрощенные способы, сможет списывать сразу стоимость запасов для управленческих нужд.