

ОГЛАВЛЕНИЕ

<i>От автора</i>	14
<i>Полные и сокращенные наименования использованных документов</i> ...	16
Глава 1. Изменения 2020 года	20
1.1. Налог на прибыль.....	20
1.1.1. Учет доходов и расходов организациями – получателями субсидий в связи с коронавирусом.....	20
1.1.2. Учет доходов и расходов организациями, получившими кредиты на возобновление деятельности.....	23
1.1.3. Амортизируемое имущество.....	27
1.1.4. Расходы, связанные с производством и реализацией.....	29
1.1.5. Расходы на благотворительные цели.....	34
1.1.6. Порядок уплаты налога, авансовых платежей и представления декларации.....	36
1.1.7. Перенос убытков.....	40
1.1.8. Инвестиционный налоговый вычет.....	40
1.1.9. Прочие изменения.....	42
1.2. Налог на добавленную стоимость.....	45
1.2.1. Освобождены от НДС услуги, связанные с обращением ТКО.....	45
1.2.2. Восстановление НДС при переходе на ЕНВД.....	46
1.2.3. Применение вычетов и восстановление НДС правопреемником.....	47
1.2.4. Применение вычетов при получении коронавирусных субсидий.....	48
1.2.5. Вычет НДС по расходам, связанным с созданием нематериальных активов.....	50
1.2.6. Исчисление НДС при осуществлении расходов на благотворительные цели, указанные в подп. 19.5 и 19.6 п.1 ст.265 НК РФ.....	50
1.2.7. Нулевая ставка.....	53
1.2.8. Декларация по НДС.....	55
1.3. Транспортный налог.....	55
1.3.1. Объект налогообложения.....	55
1.3.2. Отменена обязанность по предоставлению налоговой декларации.....	55



1.3.3. Заявление о предоставлении льгот	58
1.3.4. Порядок и сроки уплаты налога	59
1.4. Налог на имущество	61
1.4.1. Объект налогообложения.	61
1.4.2. Исчисление авансовых платежей при изменении кадастровой стоимости	63
1.4.3. Освобождение от уплаты налога за II квартал 2020 г.	63
1.4.4. Новая форма декларации	64
1.4.5. Порядок представления единой декларации	65
1.5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	66
1.5.1. Доходы, не облагаемые НДФЛ	66
1.5.2. Списание безнадежных долгов	68
1.5.3. Представление отчетности при наличии обособленных подразделений.	69
1.5.4. Срок и порядок сдачи отчетности	71
1.5.5. Уплата налога за счет средств налогового агента	71
1.5.6. Признание физического лица налоговым резидентом	72
1.6. Страховые взносы	73
1.6.1. Тарифы страховых взносов	73
1.6.2. Сроки уплаты страховых взносов в 2020 году	80
1.6.3. Расчет по страховым взносам	81
1.6.4. Отчетность в Пенсионный фонд.	87
1.6.5. Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве.	88
1.7. Пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством.	90
1.7.1. Пособие по временной нетрудоспособности	91
1.7.2. Пособие по беременности и родам	97
1.7.3. Ежемесячное пособие по уходу за ребенком.	98
1.7.4. Иные пособия за счет средств ФСС РФ	101
1.8. Оформление платежных поручений при перечислении средств физическим лицам.	101
1.9. Средний заработок	103
1.10. Прочие изменения законодательства о налогах и сборах.	107
1.10.1. Зачет и возврат переплаты по налогам	107
1.10.2. Взыскание недоимок по налогам и задолженностей по пеням и штрафам	108
1.11. Бухгалтерский учет и отчетность	109
1.11.1. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	109
1.11.2. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (долгосрочные активы к продаже)	111



1.11.3. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	115
1.12. Сроки хранения документов	123
Глава 2. Бухгалтерский учет и отчетность	125
2.1. Общие требования к годовой бухгалтерской отчетности	125
2.2. Бухгалтерская отчетность малого предприятия	128
2.3. Бухгалтерская отчетность организации, применяющей УСН	131
2.4. Бухгалтерская отчетность простого товарищества	132
2.5. Бухгалтерская отчетность некоммерческой организации	132
2.6. Бухгалтерская отчетность при реорганизации	133
2.7. Сроки, порядок и адреса представления бухгалтерской и налоговой отчетности	135
2.8. Особенности представления бухгалтерской и налоговой отчетности организациями, созданными в 2020 году	138
2.9. Ответственность за нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности	139
2.10. Бухгалтерский баланс	142
2.10.1. Внеоборотные активы (раздел I)	145
2.10.1.1. Нематериальные активы (НМА)	145
2.10.1.2. Результаты исследований и разработок	148
2.10.1.3. Нематериальные и материальные поисковые активы	150
2.10.1.4. Основные средства	152
2.10.1.4.1. Принятие к учету объектов основных средств	153
2.10.1.4.2. Стоимостной критерий отнесения имущества к основным средствам	155
2.10.1.4.3. Особенности принятия к учету объектов недвижимости	159
2.10.1.4.4. Расходы, связанные с регистрацией прав на недвижимость	163
2.10.1.4.5. Расходы в виде процентов по займам (кредитам), привлеченным для приобретения основных средств	163
2.10.1.4.6. Предполагаемые затраты на ликвидацию объекта	166
2.10.1.4.7. Учет объектов, которые решено продать	167
2.10.1.4.8. Особенности отражения операций по продаже объектов недвижимости	169

2.10.1.4.9. Отражение информации о незавершенном строительстве	170
2.10.1.4.10. Авансы, выданные в связи со строительством	171
2.10.1.4.11. Отражение информации о переоценке основных средств	172
2.10.1.4.12. Расходы на ремонт основных средств	173
2.10.1.4.13. Права пользования активами	174
2.10.1.4.14. Упрощенные способы учета основных средств для малых предприятий и НКО	174
2.10.1.5. Финансовые вложения	176
2.10.1.6. Отложенные налоговые активы	177
2.10.1.7. Прочие внеоборотные активы	178
2.10.2. Оборотные активы (раздел II)	180
2.10.2.1. Запасы	180
2.10.2.1.1. Сырье, материалы	180
2.10.2.1.2. Готовая продукция и товары	185
2.10.2.1.3. Прочие запасы	187
2.10.2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	188
2.10.2.3. Дебиторская задолженность	190
2.10.2.3.1. Авансы выданные	191
2.10.2.3.2. Резервы по сомнительным долгам	194
2.10.2.4. Финансовые вложения	198
2.10.2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	198
2.10.2.6. Прочие оборотные активы	199
2.10.2.7. Расходы будущих периодов	200
2.10.3. Капитал и резервы (раздел III)	202
2.10.3.1. Уставный капитал	202
2.10.3.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров	202
2.10.3.3. Переоценка внеоборотных активов	203
2.10.3.4. Добавочный капитал без переоценки	205
2.10.3.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	205
2.10.4. Долгосрочные обязательства (раздел IV)	207
2.10.4.1. Заемные средства	207
2.10.4.2. Отложенные налоговые обязательства	207
2.10.4.3. Оценочные обязательства	208



2.10.4.4. Прочие обязательства	211
2.10.5. Краткосрочные обязательства (раздел V)	212
2.10.5.1. Заемные средства	212
2.10.5.2. Кредиторская задолженность	214
2.10.5.3. Доходы будущих периодов	217
2.10.5.4. Оценочные обязательства	218
2.10.5.4.1. Резерв на оплату отпусков	219
2.10.5.5. Прочие обязательства	221
2.11. Упрощенная форма бухгалтерского баланса	221
2.12. Отчет о финансовых результатах	224
2.12.1. Отражение предоставляемых покупателю скидок.	227
2.12.2. Признание доходов (расходов) от продажи иностранной валюты	228
2.12.3. Признание расходов, связанных с осуществлением деятельности в условиях распространения новой коронавирусной инфекции.	228
2.12.4. Налог на прибыль.	230
2.12.5. Отражение в учете торгового сбора	232
2.12.6. Строка «Прочее»	233
2.12.7. Особенности заполнения при корректировке суммы налога на прибыль за прошлые годы	233
2.12.8. Совокупный финансовый результат	236
2.12.9. Справочная информация	237
2.13. Упрощенная форма отчета о финансовых результатах.	238
2.14. Отчет об изменении капитала	241
2.15. Отчет о движении денежных средств.	248
2.16. Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах	260
2.16.1. Типовая форма.	261
2.16.2. Информация, подлежащая раскрытию в пояснениях.	272
2.16.2.1. Информация о доходах и расходах.	274
2.16.2.2. Информация о внеоборотных активах	275
2.16.2.3. Информация о выполняемых НИОКР	277
2.16.2.4. Материально-производственные запасы	277
2.16.2.5. Финансовые вложения	277
2.16.2.6. Займы (кредиты) полученные.	278
2.16.2.7. Информация о государственной помощи	279
2.16.2.8. Информация об оценочных значениях	280
2.16.2.9. Учет расчетов по налогу на прибыль	280
2.16.2.10. Сведения о связанных сторонах	281
2.16.2.11. События после отчетной даты	284



2.16.2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	285
2.16.2.13. Информация по сегментам	287
2.16.2.14. Информация по прекращаемой деятельности . . .	289
2.16.2.15. Информация о совместной деятельности (для организаций, являющихся участниками совместной деятельности)	290
2.16.2.16. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет.	291
2.16.2.17. Отчет о движении денежных средств	291
2.16.2.18. Информация о поисковых затратах.	292
2.16.2.19. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.	293
2.16.2.20. Информация об экологической деятельности организации	295
2.16.2.21. Информация об инновациях и модернизации производства	296
2.16.2.22. Информация о забалансовых счетах	296
2.17. Пояснительная записка	301
Глава 3. Спорные и сложные вопросы	304
3.1. Налог на прибыль	304
3.1.1. Доходы	304
3.1.1.1. Доходы в виде субсидий	304
3.1.1.2. Доходы в виде безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав	305
3.1.1.3. Доход, полученный при выходе из организации или при ее ликвидации.	311
3.1.1.4. Доходы от реализации товаров (работ, услуг)	313
3.1.1.5. Доходы по длительным договорам	316
3.1.1.6. Списанная кредиторская задолженность	320
3.1.1.7. Штрафные санкции за нарушение договорных обязательств	322
3.1.2. Расходы.	324
3.1.2.1. Экономическая обоснованность расходов	324
3.1.2.2. Порядок признания расходов	327
3.1.2.2.1. Классификация расходов. Признание расходов при отсутствии доходов	327
3.1.2.2.2. Прямые и косвенные расходы	331
3.1.2.3. Выплаты работникам	336

3.1.2.3.1.	Компенсация за использование личных легковых автомобилей и мотоциклов. . .	336
3.1.2.3.2.	Компенсация за использование иного имущества	339
3.1.2.3.3.	Расходы на питание сотрудников	341
3.1.2.3.4.	Расходы на оплату проезда к месту работы и обратно	343
3.1.2.3.5.	Возмещение затрат на уплату процентов по займам (кредитам).	344
3.1.2.3.6.	Выплаты при увольнении	346
3.1.2.3.7.	Выплаты работникам за «нерабочие дни» . .	351
3.1.2.3.8.	Премии уволенным сотрудникам.	351
3.1.2.3.9.	Оплата занятий спортом	352
3.1.2.3.10.	Выплаты в пользу самозанятых	354
3.1.2.4.	Расходы на командировки	355
3.1.2.4.1.	Расходы на проезд	356
3.1.2.4.2.	Расходы при зарубежных командировках	359
3.1.2.4.3.	Отмена командировки	361
3.1.2.5.	Расходы в виде налогов, взносов.	362
3.1.2.6.	Безнадежные долги.	363
3.1.2.6.1.	Какие долги признаются безнадежными?	364
3.1.2.6.2.	Документальное подтверждение	367
3.1.2.6.3.	Период признания в составе расходов . .	370
3.1.2.7.	Проценты по займам и кредитам	371
3.1.2.7.1.	Цель имеет значение	371
3.1.2.7.2.	Займы с отсрочкой уплаты процентов . .	373
3.1.3.	Резервы.	376
3.1.3.1.	Резерв по сомнительным долгам	376
3.1.3.2.	Резерв на оплату отпусков	381
3.1.3.3.	Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года	386
3.1.3.4.	Резерв на ремонт основных средств	387
3.1.3.5.	Резерв на гарантийный ремонт	389
3.1.4.	Операции с амортизируемым имуществом.	391
3.1.4.1.	Первоначальная стоимость основных средств и нематериальных активов	391
3.1.4.2.	Начисление амортизации после реконструкции (модернизации)	392



3.1.4.2.1. Реконструкция (модернизация) объекта с нулевой остаточной стоимостью.	396
3.1.4.3. Неотделимые улучшения арендованного имущества	402
3.1.4.4. Реализация основных средств	405
3.1.5. Перенос убытков прошлых лет.	407
3.1.6. Курсовые разницы	411
3.1.7. Выплата дивидендов	415
3.1.8. Декларация по налогу на прибыль.	417
3.2. Налог на добавленную стоимость	418
3.2.1. Объект налогообложения. Налоговая база	418
3.2.1.1. Бесплатное питание для сотрудников и (или) клиентов	418
3.2.1.2. Списание имущества с баланса	423
3.2.1.3. Передача товаров (работ, услуг) в рекламных целях.	425
3.2.2. Момент определения налоговой базы.	429
3.2.2.1. Определение момента отгрузки при реализации товаров, работ, услуг.	430
3.2.2.1.1. Реализация товаров	430
3.2.2.1.2. Реализация работ, услуг.	431
3.2.2.2. Налогообложение авансов и предоплат	435
3.2.3. Вычеты.	436
3.2.3.1. В каком периоде может быть заявлен вычет?	436
3.2.3.2. Приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет	442
3.2.3.3. Командировочные расходы	444
3.2.3.4. Авансы в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг)	446
3.2.4. Раздельный учет «входного» НДС при осуществлении облагаемых и необлагаемых операций.	448
3.2.4.1. Общие правила ведения раздельного учета	448
3.2.4.2. Особенности при осуществлении операций по реали- зации работ (услуг) не на территории РФ	451
3.2.5. Счет-фактура	455
3.2.5.1. Критичные и некритичные ошибки в оформлении счетов-фактур.	455
3.2.5.2. Исправленные счета-фактуры	458
3.2.5.3. Разница между исправленными и корректировочными счетами-фактурами.	460
3.2.6. Возврат товаров.	461



3.2.6.1. Оформление счетов-фактур при возврате	
товаров	461
3.2.6.1.1. Продавец	462
3.2.6.1.2. Покупатель — плательщик НДС	465
3.2.6.2. Возврат и обратная реализация: в чем разница? . . .	466
3.2.7. Исполнение обязанностей налогового агента	
при приобретении работ (услуг), в том числе	
электронных, у иностранного контрагента.	472
3.3. Транспортный налог	478
3.3.1. Объект налогообложения.	478
3.3.2. Угнанные (похищенные) транспортные средства.	481
3.3.3. Определение коэффициента владения.	482
3.4. Налог на имущество	483
3.4.1. Объект налогообложения.	483
3.4.2. Порядок налогообложения коммерческой	
недвижимости	485
3.4.3. Порядок налогообложения жилья.	487
3.4.4. Уплата налога в отношении объектов, облагаемых	
налогом по кадастровой стоимости	488
3.4.5. Уплата налога в отношении объектов, облагаемых	
по балансовой стоимости	489
3.4.6. Разграничение видов имущества (движимое	
и недвижимое)	492
3.4.7. Неотделимые улучшения арендованного имущества . . .	494
3.5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	495
3.5.1. Особенности, обусловленные коронавирусом.	495
3.5.1.1. Зарплата за счет субсидий	495
3.5.1.2. Затраты на тестирование работников	
на коронавирус.	496
3.5.2. Налогооблагаемый доход.	497
3.5.2.1. Компенсация расходов по гражданско-	
правовым договорам	497
3.5.2.2. Оплата периода простоя	498
3.5.2.3. Компенсация за работу в выходные дни	499
3.5.2.4. Оплата питания.	499
3.5.3. Доходы, не облагаемые НДФЛ	501
3.5.3.1. Выплаты при увольнении	501
3.5.3.2. Командировочные расходы	504
3.5.3.3. Оплата обучения работника	506
3.5.4. Стандартные налоговые вычеты на детей.	506
3.5.5. Исполнение обязанностей налогового агента	508



3.5.5.1. Удержание НДФЛ с аванса по зарплате	508
3.5.5.2. Выплаты дистанционным работникам.	508
3.5.5.3. Выплата дивидендов	510
3.5.6. Иностранцы работники	510
3.5.6.1. Ставка НДФЛ для работников из стран ЕАЭС	510
3.5.6.2. Уменьшение налога на сумму фиксированного платежа по патенту	512
3.5.7. Представление отчетности	512
3.5.7.1. Расчет по форме 6-НДФЛ	512
3.5.7.2. Справка 2-НДФЛ	517
3.6. Страховые взносы	518
3.6.1. Объект обложения и выплаты, освобожденные от обложения страховыми взносами	520
3.6.1.1. Выплаты в рамках трудовых отношений	521
3.6.1.2. Выплаты в рамках гражданско-правового характера	535
3.6.2. Дополнительные тарифы страховых взносов	538
3.6.3. Расчет по страховым взносам	541
3.6.4. Отчетность в рамках обязательного пенсионного страхования	544
3.6.4.1. Форма СЗВ-М	544
3.6.4.2. Форма СЗВ-СТАЖ	547
3.7. Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	548
3.8. Средний заработок	554

Приложение 1. Исправление ошибок в исчислении налогов.

Применение ст.54 НК РФ	560
1. Выявленная ошибка (искажение) привела к излишней уплате налога	562
2. Выявленная ошибка (искажение) не привела к излишней уплате налога	565
3. Выявлено несколько ошибок, относящихся к одному и тому же периоду	568

**Приложение 2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете
и отчетности.**

и отчетности.	570
------------------------------	------------

Приложение 3. Практика применения ст.54.1 НК РФ.

1. Требования ст.54.1 НК РФ с учетом разъяснений ФНС России	574
2. Практика применения ст.54.1 НК РФ	578
3. Налоговая реконструкция	584



Приложение 4. Изменения на 2021 год	589
1. Налог на прибыль	589
1.1. Изменения для IT-компаний	589
1.2. Прочие расходы	591
1.3. Уплата налога при наличии обособленных подразделений	591
2. Налог на добавленную стоимость	591
2.1. Освобождение от НДС в отношении операций по передаче прав на объекты интеллектуальной деятельности	591
2.2. Реализация товаров (работ, услуг) банкротами	593
3. Налог на доходы физических лиц	593
4. Страховые взносы	594
5. Бухгалтерский учет	596
5.1. Новый ФСБУ 5/2019 «Запасы»	596
5.2. Новый ФСБУ 6/2020 «Основные средств»	599
5.3. Новый ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» ...	603
5.4. Новый ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	604
Приложение 5. Есть вопросы? Ответы найдете в КонсультантПлюс	607

От автора

Книга «Годовой отчет» — это ваш личный помощник и консультант, который поможет быстрее разобраться с отчетностью за 2020 год, не тратя драгоценное время на поиски необходимой информации. Все, что вам нужно, собрано в этой книге.

2020 год, безусловно, запомнится всем нам надолго. Коронавирус затронул всех, но бухгалтерам, пожалуй, досталось побольше многих. Куча изменений, отсрочки, рассрочки, списание налогов, субсидии, льготные кредиты, нерабочие дни, удаленка. И это все на фоне совсем не ослабевающего, а скорее даже усиливающегося налогового контроля.

Конечно, уследить за всем было тяжело. Если вы что-то пропустили, отложили, не успели в чем-то разобраться, то эта книга поможет восполнить все пробелы.

Книга традиционно состоит из трех основных глав.

В главе 1 дан подробный комментарий к изменениям 2020 года. Изменения затронули, как обычно, все ключевые налоги. Плюс с этого года применяются обновленные стандарты по учету госпомощи (ПБУ 13/2000), информации по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02) и расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02).

Глава 2 полностью посвящена порядку составления бухгалтерской отчетности за 2020 год.

А в главе 3 вы, как всегда, найдете разбор спорных и сложных моментов, на которые следует обратить особое внимание при составлении налоговой отчетности. По неоднозначным и спорным вопросам проанализированы все возможные варианты действий с учетом разъяснений налоговых органов и арбитражной практики.

Обратите внимание: в книге вы найдете много ссылок на Рекомендации в области бухгалтерского учета, разработанные Бухгалтерским методологическим центром (БМЦ) (это НКО, которая в рамках ст.24 Закона «О бухгалтерском учете» занимается в том числе разработкой как проектов самих федеральных стандартов, так и рекомендаций по их применению). В этих Рекомендациях можно найти много полезной информации. Все Рекомендации размещены в открытом доступе на сайте БМЦ bmcenter.ru

Если в процессе работы над отчетностью вы найдете какие-либо ошибки, то загляните в приложения 1 и 2. В них подробно расписаны правила исправления ошибок как в бухгалтерской, так и в налоговой отчетности, а также правила учета доходов и расходов прошлых лет.

В приложении 3 приведена информация, которая касается абсолютно всех налогоплательщиков.

Три с лишним года тому назад у налоговых органов появился новый инструмент борьбы с недобросовестной налоговой оптимизацией — статья 54.1 НК РФ. Эта статья активно используется налоговиками как при выездных, так и при камеральных проверках. При этом основная масса доначислений по налогам (в основном, по налогу на прибыль и НДС), которые производятся со ссылкой на нормы ст.54.1 НК РФ, приходится на сделки с проблемными контрагентами. В приложении 3 вы найдете подробный комментарий к статье 54.1 НК РФ, разбор судебной практики 2020 года, а также рекомендации по снижению рисков получения претензий со стороны налоговых органов.

В приложении 4 дан краткий обзор основных изменений, вступающих в силу в 2021 году. В этом же приложении прокомментированы основные изменения бухучета в связи с принятием новых стандартов 5/2019 «Запасы», 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Новый ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется всеми организациями вместо старого ПБУ 5/01 уже с 2021 года, а остальные три стандарта обязательны к применению лишь с 2022 года (в 2021 году переход на эти стандарты возможен на добровольной основе).

В приложении 5 — уже тоже традиционно — новости о системе КонсультантПлюс, с помощью которой была написана эта книга.

Обратите внимание!

На сайте Издательства АйСи www.icgr.ru традиционно будет организована онлайн-поддержка актуальности книги «Годовой отчет 2020». На специальной странице сайта будет оперативно размещаться информация обо всех изменениях, произошедших с момента подписания книги в печать. Доступ к этой странице сайта будет открыт для всех читателей книги.

Как всегда, надеюсь, что книга будет вам полезна. Читайте, заходите на сайт Издательства АйСи www.icgr.ru, следите за всеми изменениями.

Если у вас появятся какие-то вопросы, вы всегда сможете задать их на моей персональной странице в Instagram [@tatianakrutiakova](https://www.instagram.com/tatianakrutiakova) или все на том же сайте www.icgr.ru

Полные и сокращенные наименования использованных документов

Гражданский кодекс РФ – *ГК РФ*

Налоговый кодекс РФ – *НК РФ*

Трудовой кодекс РФ – *ТК РФ*

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях – *КоАП РФ*

Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – *Закон № 125-ФЗ*

Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» – *Закон № 167-ФЗ*

Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» – *Закон № 255-ФЗ*

Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» – *Закон № 326-ФЗ*

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – *Закон «О бухгалтерском учете»*

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» – *Постановление № 1137*

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» – *Приказ № 66н*

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, – *План счетов*

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, – *Положение по ведению бухгалтерского учета*

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, — *ПБУ 1/2008*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, — *ПБУ 2/2008*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н, — *ПБУ 3/2006*

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, — *ПБУ 4/99*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, — *ПБУ 5/01*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, — *ПБУ 6/01*

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, — *ПБУ 7/98*

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, — *ПБУ 8/2010*

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, — *ПБУ 9/99*

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, — *ПБУ 10/99*

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, — *ПБУ 11/2008*

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, — *ПБУ 12/2010*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, — *ПБУ 13/2000*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, – *ПБУ 14/2007*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, – *ПБУ 15/2008*

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, – *ПБУ 16/02*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, – *ПБУ 17/02*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, – *ПБУ 18/02*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, – *ПБУ 19/02*

Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н, – *ПБУ 20/03*

Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, – *ПБУ 21/2008*

Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, – *ПБУ 22/2010*

Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, – *ПБУ 23/2011*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н, – *ПБУ 24/2011*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, – *ФСБУ 25/2018*

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, – *Методические указания по учету основных средств*

Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н, – *Методические указания по учету спецоснастки и спецодежды*

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, – *Методические указания по учету МПЗ*

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, – *Классификация основных средств, Классификация*

Глава 1

ИЗМЕНЕНИЯ 2020 ГОДА

1.1. Налог на прибыль

1.1.1. Учет доходов и расходов организациями – получателями субсидий в связи с коронавирусом

В 2020 году малые и средние предприятия, осуществляющие деятельность в отраслях экономики, наиболее пострадавших от коронавируса, получили субсидии из федерального бюджета на частичную компенсацию затрат, включая затраты на сохранение занятости и оплату труда своих работников.

Субсидии выплачивались в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 24.04.2020 № 576 (с учетом изменений, внесенных Постановлением Правительства РФ от 12.05.2020 № 658).

Полученные субсидии не включаются в состав доходов, облагаемых налогом на прибыль, благодаря поправке, внесенной в п. 1 ст. 251 НК РФ.

Новый подпункт 60 п. 1 ст. 251 НК РФ выводит из-под налогообложения доходы в виде субсидий, полученных из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции.

При этом данной поправке корреспондирует поправка, внесенная в ст. 270 НК РФ (указанная статья определяет перечень расходов, которые не учитываются в целях налогообложения).

Согласно новому пункту 48.26 ст. 270 НК РФ расходы, осуществленные за счет субсидий, указанных в подп. 60 п. 1 ст. 251 НК РФ, не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.

В этой связи отметим, что рассматриваемые субсидии не являются целевыми. Организации, получившие субсидии, могли распорядиться ими по своему усмотрению (направить на оплату любых расходов)*.

* Именно поэтому суммы полученных субсидий не требуется отражать в Листе 07 декларации по налогу на прибыль.

Порядок расходования полученных средств – это внутреннее дело получателя субсидии. Решение о том, куда потратить полученные бюджетные средства, должно быть принято руководством организации и закреплено в каком-либо внутреннем документе (например, приказе руководителя).

В бухгалтерском учете отражение операций, связанных с поступлением и расходованием бюджетных средств, регулируется ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Поступившие из бюджета средства отражаются проводкой:

Д-т счета 51 – К-т счета 86

Расходы, оплаченные за счет бюджетных средств, отражаются в учете в общем порядке. При этом по мере расходования полученной субсидии в учете делается проводка:

Д-т счета 86 – К-т счета 91

Пример 1.1

Организация А получила в мае – июне субсидию в размере 500 000 руб. По решению руководителя организации полученные средства направляются на:

- выплату заработной платы сотрудникам за май – 350 000 руб.
- оплату задолженности по аренде помещения за май – 150 000 руб. (общая сумма арендной платы за май по договору с арендодателем – 200 000 руб.).

В бухгалтерском учете должны быть сделаны следующие проводки.

Д-т счета 51 – К-т счета 86	– 500 000 руб. – поступили средства из федерального бюджета;
Д-т счета 20 (26) – К-т счета 70	– 350 000 руб. – начислена заработная плата за май;
Д-т счета 70 – К-т счета 68/НДФЛ	– 45 500 руб.* – удержан НДФЛ с суммы заработной платы**;
Д-т счета 70 – К-т счета 51	– 304 500 руб. – заработная плата за май перечислена на счета работников;
Д-т счета 68/НДФЛ – К-т счета 51	– 45 500 руб. – перечислен НДФЛ с заработной платы за май;

* Цифра условная.

** Зарботная плата, выплаченная работникам организации из сумм предоставленной юридическому лицу субсидии, облагается НДФЛ и страховыми взносами в общеустановленном порядке в соответствии с главами 23 и 34 НК РФ (письмо ФНС от 23.06.2020 № БС-4-11/10271@).

Д-т счета 86 – К-т счета 91	– 350 000 руб. – отражено использование субсидии на выплату заработной платы;
Д-т счета 20 – К-т счета 76	– 200 000 руб. – отражена арендная плата за май;
Д-т счета 76 – К-т счета 51	– 200 000 руб. – погашена задолженность по арендной плате за май (150 000 руб. – за счет субсидии, 50 000 руб. – за счет собственных средств);
Д-т счета 86 – К-т счета 91	– 150 000 руб. – отражено использование субсидии на оплату аренды.

В рассмотренной ситуации в целях налогообложения прибыли сумма полученной субсидии в размере 500 000 руб. в составе доходов не учитывается.

При этом в состав расходов в налоговом учете не включаются расходы, оплаченные за счет субсидии:

- 350 000 руб. – заработная плата за май;
- 150 000 руб. – часть арендной платы за май.

Обратите внимание!

В 2020 году субъектам малого и среднего предпринимательства была выделена еще одна субсидия – на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции. Она выделялась по правилам, установленным Постановлением Правительства РФ от 02.07.2020 № 976*.

Эти средства не подпадают под действие подп.60 п.1 ст.251 НК РФ (письмо Минфина России от 02.09.2020 № 03-03-06/1/76953). Значит, они учитываются в составе доходов, облагаемых налогом на прибыль, в общем порядке. И расходы, осуществленные за счет этих средств, уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль также в общем порядке (письмо Минфина России от 02.09.2020 № 03-03-05/76880).

Аналогичным образом не подпадают под действие подп.60 п.1 ст.251 НК РФ и все иные субсидии, которые выделялись предприятиям различных отраслей, пострадавших от распространения коронавируса.

В частности, в письме Минфина России от 21.08.2020 № 03-03-06/1/73629 даны разъяснения по вопросу учета субсидий, предоставленных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 03.06.2020 № 813 аэропортам или организациям, входящим в одну группу лиц

* В письме Минэкономразвития России от 21.08.2020 № ОГ-Д13-24630 подтверждается, что получатели этих субсидий могут их расходовать на любые цели по своему усмотрению. Никаких отчетов об использовании средств субсидии законодательством не предусмотрено.

с аэропортом, в связи с распространением коронавируса. Такие субсидии учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в порядке, предусмотренном п.4.1 ст.271 НК РФ*.

1.1.2. Учет доходов и расходов организациями, получившими кредиты на возобновление деятельности

В 2020 году организациям, пострадавшим от коронавируса, была предоставлена возможность получить льготные субсидированные кредиты на возобновление деятельности или на неотложные нужды.

Порядок выдачи указанных кредитов установлен Постановлением Правительства РФ от 16.05.2020 № 696.

Сейчас уже не имеет смысла рассуждать о том, кто получил, а кто не получил эти кредиты, кому банк выдал все сразу же, кого «динамил» несколько месяцев, а кому вообще отказал.

Нас интересуют налоговые и бухгалтерские последствия для тех, кто такой кредит все же получил.

При получении кредита (любого, не только льготного) сумма кредитных средств в налоговую базу по налогу на прибыль не включается (подп. 10 п. 1 ст.251 НК РФ).

Расходы, осуществленные за счет кредитных средств, учитываются в целях налогообложения в общем порядке (без каких-либо особенностей). Это в полной мере касается и расходов, осуществленных за счет рассматриваемого льготного кредита (письмо Минфина России от 09.09.2020 № 03-03-06/1/79206).

Особенность же данного кредита заключается в том, что при определенных условиях (они закреплены в Постановлении Правительства РФ от 16.05.2020 № 696) организации-заемщику сумму полученного кредита вместе с начисленными процентами возвращать вообще не придется (задолженность будет списана банком). Если же соответствующие условия выполнить не удастся, то тогда кредит придется вернуть. Плюс придется заплатить проценты, начисленные по кредиту за весь период пользования.

Правила, установленные Постановлением Правительства № 696, проиллюстрированы на рис.1 на с. 24.

* Согласно этому пункту в общем случае субсидии включаются в состав внереализационных доходов по мере признания расходов, фактически осуществленных за счет этих средств (см. подробнее подразд.3.1.1.1).



Рис. 1. Правила списания/возврата льготного кредита

С момента получения кредита по 01.12.2020 длится **базовый период**. В течение базового периода начисляются проценты по ставке 2% годовых (уплачивать их не нужно).

Чтобы не возвращать кредит с процентами по окончании базового периода, а перейти в период наблюдения, нужно выполнить условие по сохранению численности работников:

– **численность работников заемщика на конец каждого месяца должна быть не менее 80% численности работников заемщика по состоянию на 01.06.2020.**

Если указанное выше условие по численности выполнено, то заемщик переводится в **период наблюдения**, который длится с 01.12.2020 по 01.04.2021. В течение периода наблюдения начисляются проценты по ставке 2% годовых (уплачивать их не нужно).

Чтобы по окончании периода наблюдения банк списал долг по кредиту и процентам, необходимо выполнение двух условий:

– численность работников на конец каждого месяца должна быть не менее 80% численности работников заемщика по состоянию на 01.06.2020;