

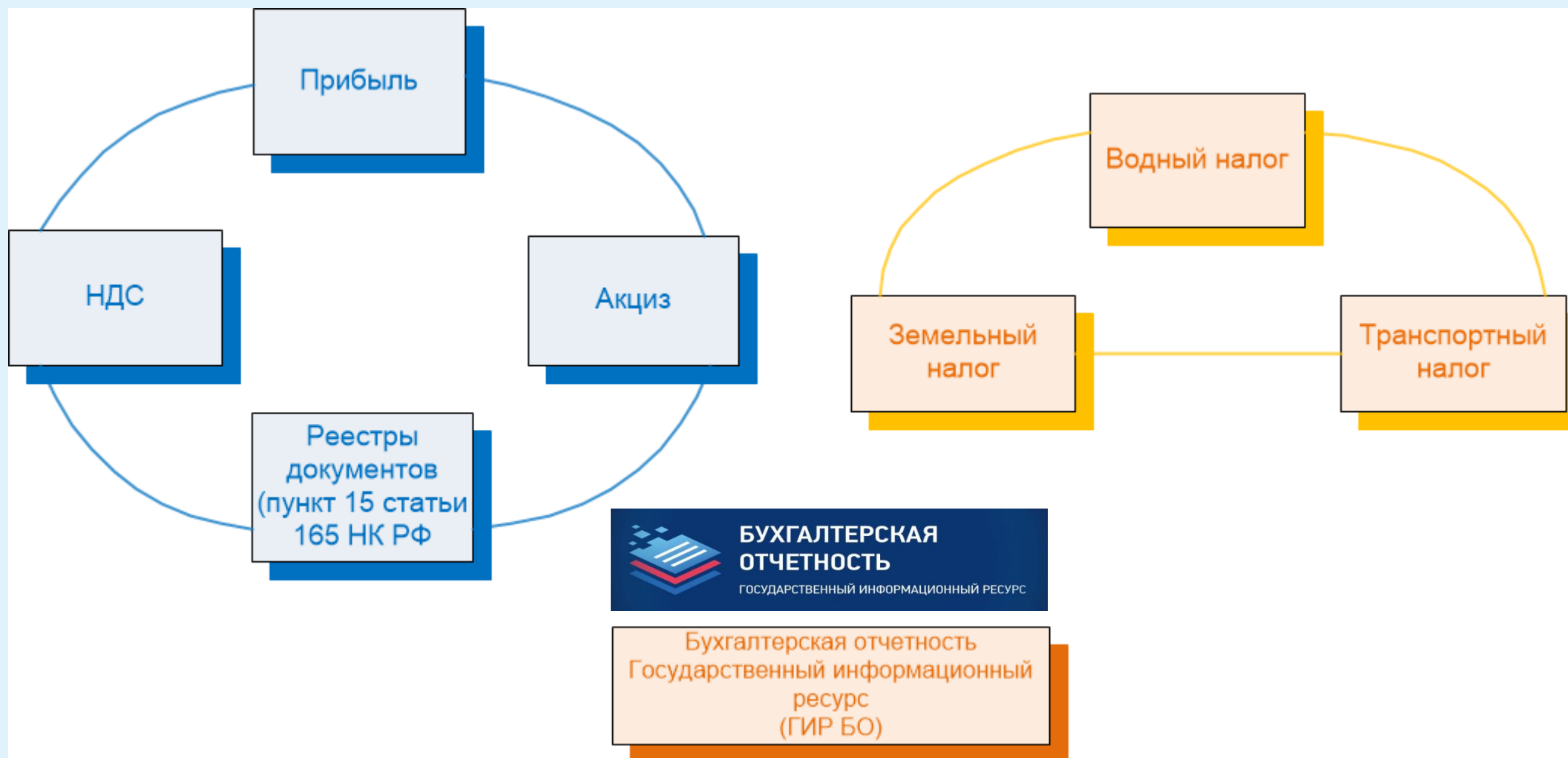


Камеральный контроль. Основные изменения в порядке заполнения налоговых деклараций с 2021 года

Воробьев Александр Алексеевич
Начальник отдела камеральных проверок
МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1

18 декабря 2020 года

Изменения порядка заполнения налоговых деклараций с 2021 года и ИР ГИР БО



Изменения порядка заполнения налоговой декларации по акцизам с 2021 года

1. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО АКЦИЗАМ НА ЭТИЛОВЫЙ СПИРТ И АЛКОГОЛЬНУЮ ПРОДУКЦИЮ



Приказ ФНС России
от 27.08.2020 №ЕД-7-3/610@



Новая форма декларации -
с отчетности за декабрь 2020 года



В новой форме декларации учтены положения ФЗ от 29.09.2019 № 326-ФЗ:

1.

- новые коды для винограда, виноматериалов, виноградного и фруктового сусла
- новые коды для операций по винограду
- добавлен Раздел 3 для расчета акциза на виноград

2.

- дополнены коды операции по вычету
- в разделе 2.3 добавлена графа «Налоговый период, в котором осуществлена операция»

Изменения порядка заполнения налоговой декларации по акцизам с 2021 года

2. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО АКЦИЗАМ НА ТАБАК И ТАБАЧНУЮ ПРОДУКЦИЮ



Приказ ФНС России
от 25.09.2020 №ЕД-7-3/696@



Измененная форма декларации -
с отчетности за декабрь 2020 года



В измененной форме декларации учтены положения Ф3 от 29.09.2019 № 326-ФЗ:

1. Новый код для «Устройства для нагревания табака»
2. Единому коду для различных видов табака (411) присвоены разные коды для каждого вида табака (410, 412-415, 420)
3. Единому коду для сигарилл, кретека, биди (440) присвоены разные коды для каждого (440-442)

Изменения порядка заполнения налоговой декларации по акцизам с 2021 года

3. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО АКЦИЗАМ НА НЕФТЕПРОДУКТЫ, АВТОМОБИЛИ И МОТОЦИКЛЫ



Приказ ФНС России
от 13.10.2020 №ЕД-7-3/747@



Новая форма декларации -
с отчетности за декабрь 2020 года



В новой форме декларации учтены положения ФЗ от 30.07.2019 № 255-ФЗ:

1. Расширен перечень подакцизных товаров: **мазут** отнесен к средним дистиллятам (код 677)

2. Скорректирован порядок применения вычетов: новые **коды вычетов 30027, 30028** для энерго- тепло-вырабатывающих компаний использующих средние дистилляты (мазут)

Изменения порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций с 2021 года



Приказ ФНС России
от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@



Новая форма декларации -
с отчетности за 2020 год

Изменения, введены Приказом от 11.09.2020 №ЕД-7-3/655@:

Изменены штрих-коды

Дополнен перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы: 590, 601, 605

Дополнен перечень расходов, учитываемых для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков: 931, 960, 961, 965, 966, 967

Введены новые признаки налогоплательщиков (15, 16, 17, 18, 19)

Федеральный закон № 69-ФЗ от 01.04.2020 «О защите и поощрении капиталовложений в РФ»

Все листы декларации

Приложение № 1 к декларации

Приложение № 1 к декларации

Лист 02

Приложение 4 к Листу 02

Приложение 5 к Листу 02

Новое Приложение № 2 к Декларации «Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений»

Изменения порядка заполнения налоговой декларации по НДС с 2021 года

1. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ



Приказ ФНС России
от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@



Новая форма декларации -
с отчетности за 4 квартал 2020 года

Изменения, введенные Приказом от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@:

1.

В Разделе 1 Декларации новые строки 085, 090, 095

(для налогоплательщиков, которые заключили соглашение о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК) в соответствии с ФЗ от 01.04.2020 N 69-ФЗ "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации")

Если налогоплательщик является стороной СЗПК, необходимо заполнить строки 085, 090, 095:

- в строке **085** «Признак СЗПК» указать цифру "1";
- в строке **090** «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК» – указать сумму НДС к уплате в части деятельности по инвестиционному проекту, в отношении которого заключено СЗПК, или прочерк, если НДС к уплате отсутствует;
- в строке **095** «Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК» - указать сумму НДС к возмещению в части указанной деятельности или прочерк, если НДС к возмещению отсутствует

Изменения порядка заполнения налоговой декларации по НДС с 2021 года

1. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ



Приказ ФНС России
от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@



Новая форма декларации -
с отчетности за 4 квартал 2020 года

2. Во всех Разделах изменены **штрих-коды**

3. В титульном листе Декларации отсутствует поле «**Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД**»

4. В титульном листе уточнено отражение показателя «Номер корректировки»:
- для первичной декларации – «**0**»;
- в уточненных декларациях - **последовательные номера 1, 2, 3 и т.д. (сквозная нумерация)**

***недопустимо заполнение номера корректировки по уточненной декларации без ранее принятой первичной декларации**

Изменения порядка заполнения налоговой декларации по НДС с 2021 года

1. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ



Приказ ФНС России
от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@



Новая форма декларации -
с отчетности за 4 квартал 2020 года

5.

Изменения в кодах операций, применяемых для отражения в Разделе 7 налоговой Декларации по НДС:

- внесены изменения в формулировки кодов операций;

- добавлены новые коды операций

Изменения порядка заполнения налоговой декларации по НДС с 2021 года

2. НОВЫЕ ФОРМЫ, ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ И ФОРМАТЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РЕЕСТРОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПУНКТОМ 15 СТАТЬИ 165 НК РФ



Приказ ФНС России от 23.10.2020 N ЕД-7-15/772@



Применение с 1 апреля 2021 года



Основные формы реестров, представляемые администрируемыми налогоплательщиками:

- ✓ Форма реестра согласно **Приложению № 1** – реестр таможенных деклараций, предусмотренных пп. 3, 5 и 6 п. 1, пп. 3 п. 3.2, пп. 3 п. 3.3, пп. 3 п. 3.6, пп. 3 п. 4 статьи 165 НК РФ
- ✓ Форма реестра согласно **Приложению № 5** – реестр таможенных деклараций, а также транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных пп. 3 и 4 п. 3.6, пп. 3 и 4 п. 4 статьи 165 НК РФ
- ✓ Форма реестра согласно **Приложению № 7** – реестр транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, предусмотренных пп. 3 п. 3.1 и пп. 3 п. 3.7 статьи 165 НК РФ (при перевозке товаров железнодорожным транспортом)

Порядок представления налоговой декларации по водному налогу крупнейшими налогоплательщиками



Письмо ФНС России от 25.11.2020 №СД-4-3/19400@

1. В соответствии со статьей 333.15 НК РФ налоговая декларация по водному налогу представляется налогоплательщиком в налоговый орган **по местонахождению объекта налогообложения**
2. Представление декларации по **месту водопользования** вне зависимости от порядка ведения карточек расчетов с бюджетом

Отмена налоговых деклараций по транспортному налогу и земельному налогу с 2021 года



НАЛОГОВЫЙ
ОРГАН

УВЕДОМЛЕНИЕ
об исчислении налога



ПЛАТЕЛЬЩИКИ

пункт 17 статьи 1 Федерального
закона № 63-ФЗ от 15.04.2019

Утратила силу статья 361.1 НК РФ.
Отмена представления налогоплательщиками-
организациями налоговой декларации по
транспортному налогу.

пункт 26 статьи 1 Федерального
закона № 63-ФЗ от 15.04.2019

Утратила силу статья 398 НК РФ.
Отмена представления налогоплательщиками-
организациями налоговой декларации по
земельному налогу.

Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО)

1. ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ЭКЗЕМПЛЯРА СОСТАВЛЕННОЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ



Приказ ФНС России
от 13.11.2019 NMMB-7-
1/569@



С 01 января 2020 года

Обязательный экземпляр отчетности и аудиторское заключение о ней представляются в виде электронных документов экономическим субъектом в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

Обязательный экземпляр отчетности и аудиторское заключение о ней считается принятым налоговым органом, если экономическим субъектом получена квитанция о приеме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью налогового органа.

При получении уведомления об отказе в приеме экономической субъект должен устранить указанные в этом уведомлении ошибки и повторить процедуру направления обязательного экземпляра отчетности и аудиторского заключения о ней.

Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО)

2. КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ



Письмо ФНС России от
31.07.2019 №БА-4-1/15052@



Проверка достоверности сведений
бухгалтерской отчетности



- ✓ Если представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность не пройдет проверку на контрольные соотношения, после ее представления организации придет уведомление через оператора электронного документооборота с кодом ошибки.
- ✓ Организация может представить скорректированную отчетность, при этом представленная ранее отчетность будет загружена в ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности, даже если она не прошла контрольные соотношения.
- ✓ В случае исправления организацией ошибки в бухгалтерской отчетности, обязательный экземпляр которой включен в государственный информационный ресурс, организация обязана представить экземпляр исправленной бухгалтерской отчетности для включения в этот ресурс

Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО)

3. Представление исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности



Федеральный закон от 26.07.2019 №247-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете»



Порядок представления исправленной бухгалтерской отчетности



- ✓ в тот же налоговый орган, в который отчетность была представлена первоначально;
- ✓ в виде электронного документа;
- ✓ по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утверждаемым ФНС России;
- ✓ не позднее чем через 10 рабочих дней со дня, следующего за днем внесения исправления в отчетность. Если изменения в бухгалтерскую отчетность внесены при утверждении ее (по решению акционеров, участников и т.п.), то исправленная отчетность представляется не позднее чем через 10 рабочих дней, следующих за днем утверждения отчетности.



Спасибо за внимание!