АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 04.05.2024

Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2020 год

Отчетность за 2020 год отличается от предыдущих периодов по многим параметрам. На что обратить внимание при ее составлении по пунктам разобрано и систематизировано в статье.

Бухгалтерская отчетность

Отчетность в электронном виде С 2020 года ФНС начала формировать государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИРБО) (Федеральный закон от 28.11.2018 N 444-ФЗ; Постановление Правительства РФ от 25.06.2019 N 811; Информация ФНС России от 29.05.2020).

За 2020 год бухгалтерскую отчетность все организации должны сдать в электронном виде. Это правило обязательно и для малых предприятий, которые ранее сдавали ее на бумаге.

> Минфин и ФНС отметили, что бумажную бухотчетность налоговая инспекция не примет (Письма Минфина России N 07-04-07/110599, ФНС России N ВД-4-1/20793@ от 17.12.2020, "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2020 год" (приложение к письму Минфина России от 29.12.2020 N 07-04-09/115445)).

С 2020 года для коммерческих организаций бухотчетность считается составленной после подписания руководителем в бумажной или электронной форме. Распечатывать ее не обязательно (п. 8 ст. 13 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральный закон от 28.11.2018 N 444-ФЗ).

Могут не представлять обязательный экземпляр бухотчетности:

- организации бюджетной сферы;
- ЦБ РФ;
- религиозные организации;
- организации, которые представляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в ЦБ РФ;
- организации, у которых в годовой бухотчетности есть сведения, отнесенные к гостайне;
- организации, включенные в перечень резидентов по Закону о валютном регулировании (Приказ Минфина России от 19.04.2019 N 61н, Федеральный закон от 28.11.2018 N 444-ФЗ).

Отчет о финансовых результатах По итогам 2020 года особого внимания заслуживает порядок заполнения отчета о финансовых результатах (ОФР). В обновленной форме скорректированы строки для указания отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО) (Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н). Это связано с применением ПБУ 18/02 в новой редакции (ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н). В частности, в строке 2410 ОФР надо указать расход (доход) по налогу на прибыль. Он включает текущий налог на прибыль и изменения ОНА и ОНО. В строках 2411 и 2412 приводят его расшифровку. Строка 2411 - текущий налог из строки 180 листа 02 годовой декларации по налогу на прибыль. Строка 2412 - отложенный налог, который равен итоговому изменению ОНА и ОНО.

На бухгалтерскую отчетность организации могут повлиять изменения в ПБУ 13/2000 об учете государственной помощи и ПБУ 16/02 о прекращаемой деятельности.

Субсидии из бюджета в период коронавируса. В 2020 году многие организации получили субсидии из бюджета в качестве мер поддержки в период распространения коронавируса.

> Коммерческим организациям не надо заполнять отчет о целевом использовании средств. Его заполняют и включают в состав своей годовой бухотчетности только некоммерческие организации (ч. 2 ст. 14 Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 29.12.2015 N 07-01-06/77013).

В бухучете полученные бюджетные средства (субсидии) отражаются как целевое финансирование, использованные ˇˇˇ в составе доходов будущих периодов. В составе прочих доходов эти средства отражаются по мере списания понесенных за счет них расходов.

ПБУ 13/2000 установлен состав показателей бухгалтерского баланса, раскрывающих информацию о полученной государственной помощи (п.п. 20-22 ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи", утв. Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н). С учетом существенности отдельными статьями в бухгалтерском балансе приводятся:

- неиспользованный остаток предоставленных организации бюджетных средств в составе средств целевого финансирования;
- дебиторская задолженность по бюджетным средствам, принятым к бухгалтерскому учету организации;
- кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств, признанная в бухгалтерском учете организации;
- доходы будущих периодов, признанные в связи с полученной организацией государственной помощью на финансирование текущих расходов в составе краткосрочных обязательств (Информационное сообщение Минфина России от 04.02.2019 N ИС-учет-16).

ПБУ 13/2000 предлагает два варианта раскрытия в бухгалтерской отчетности доходов будущих периодов, связанных с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат и текущих расходов. Их применение Минфин разъяснил в Информационном сообщении от 04.02.2019 N ИС-учет-16.

Отчет о финансовых результатах Если организация на конец отчетного 2020 года имеет на балансе объекты основных средств, которые перестали использоваться и по ним принято решение о продаже, их надо переквалифицировать в долгосрочные активы к продаже и отразить в отчетности в составе оборотных активов (п. 10.1 ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утв. Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н).

Также к долгосрочным активам к продаже относятся предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся в результате выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции. Исключением являются случаи, когда такое имущество относится к запасам. Стоимость долгосрочных активов к продаже в бухгалтерском балансе отражается в зависимости от ее существенности (Информационное сообщение Минфина России от 09.07.2019 N ИС-учет-19):

- в разд. II "Оборотные активы" отдельной статьей - если стоимость существенна;
- в составе прочих оборотных активов - при несущественной стоимости.

Дополнительную информацию о показателях баланса и отчета о финансовых результатах необходимо раскрыть в пояснениях и сдать их вместе с отчетностью (п. 3 Приказа Минфина от 02.07.2010 N 66н). Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут не включать в состав бухотчетности приложения (в том числе Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах) (пп. "б" п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. 17 Информации Минфина России N ПЗ-3/2015 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности").

Аудиторское заключение Вместе с годовой бухгалтерской отчетностью за 2020 год надо сдать

аудиторское заключение тем, кто подлежит обязательному аудиту. Если к сроку сдачи отчетности заключение не будет готово, его надо сдать в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой его подписания, но не позднее 31 декабря 2021 года (ст. 18 Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

С 1 января 2021 года изменены критерии для проведения аудита в обязательном порядке (Федеральный закон от 29.12.2020 N 476-ФЗ).

В частности, с 2021 года обязательный аудит должны проводить организации, которые получили доходы за год, предшествующий отчетному году, в сумме более 800 млн руб. либо имеют активы баланса по состоянию на конец года, предшествующего отчетному, на сумму более 400 млн руб. Однако, если компания заключила договор на проведение аудита по старым правилам, то аудиторскую проверку надо завершить и применять новые критерии только с отчетности за 2021 год (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2020 N 476-ФЗ).

Отчет в статистику

Бухгалтерскую отчетность не надо сдавать в органы статистики.

По итогам 2020 года организациям и предпринимателям нужно будет отчитываться по обновленным формам статистического наблюдения (Приказ Росстата от 24.07.2020 N 411). В частности, начиная с отчетности за 2020 год поменялась форма N 1-предприятие, и Росстат скорректировал указания по ее заполнению (Приказ Росстата от 31.12.2020 N 873).

До 1 апреля 2021 года все организации, которые являются малыми предприятиями, в том числе микропредприятия, обязаны сдать единовременную форму статотчетности N МП-сп (приказ Росстата от 17.08.2020 № 469). Предприниматели должны предоставить форму 1-предприниматель также не позднее 31 марта 2021 года.

Отчеты в органы статистики сдают даже те фирмы и ИП, которые в 2020 году не вели деятельность. Если не сдать отчетность в статистику, может быть наложен штраф:

- на организацию - от 20 тыс. до 70 тыс. руб.,
- на должностных лиц и ИП - от 10 тыс. до 20 тыс. руб.

Налоговая отчетность

Налогоплательщики могут подать единую упрощенную декларацию (ЕУД), если в 2020 году не было движения наличных и (или) безналичных денежных средств, отсутствовали доходы, расходы, начисления по зарплате и налогам (Письмо Минфина от 28.06.2018 N 03-11-11/44580).

ЕУД заменяет две нулевые декларации - по налогу на прибыль и НДС. Срок сдачи ЕУД за 2020 г. ˇˇˇ 20 января 2021 года.

Отчетность по НДС

За 4 квартал 2020 года декларацию по НДС надо сдать по обновленной форме (Приказ ФНС России от 19.08.2020 N ЕД-7-3/591@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@).

Изменения будут актуальны для налогоплательщиков, имеющих следующие операции:

- безвозмездная передача недвижимого имущества в казну РФ,
- безвозмездная передача имущества, предназначенного для лечения COVID-19,

- реализация услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами,
- передача исключительных прав на российские программы для ЭВМ и базы данных и прав на их использование (Федеральные законы от 15.04.2019 N 63-ФЗ, от 08.06.2020 N 172-ФЗ, от 26.07.2019 N 211-ФЗ, от 31.07.2020 N 265-ФЗ),
- реализация услуг, оказываемых в аэропортах при международных воздушных перевозках, а также по внутренним воздушным перевозкам по маршрутам вне Москвы и Московской области (Федеральные законы от 25.12.2018 N 493-ФЗ, от 06.06.2019 N 123-ФЗ).

Коды операций указаны в разделе IV Приложения N 1 к Порядку заполнения декларации по НДС (п. 37.8 Порядка заполнения декларации по НДС).

По итогам 4 квартала и 2020 года в целом целесообразно проверить порядок зачета ранее перечисленной предоплаты в счет поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг и восстановления НДС, если ранее был вычет.

Минфин в своих разъяснениях обращает внимание на вывод Конституционного суда о периоде восстановления НДС в данной ситуации. По мнению суда и финансистов, нельзя переносить срок восстановления налога, принятого к вычету в отношении авансовых платежей, на налоговый период, следующий за периодом отгрузки. Т.е., если отгрузка произошла в 4 квартале 2020 года, но документы покупатель получил в 1 квартале 2021 года, НДС с аванса, ранее принятый к вычету, надо восстановить в 4 квартале 2020 года (Письма Минфина России от 03.11.2020 N 03-07-11/95915, от 17.11.2020 N 03-07-11/99951).

Если организация восстанавливала НДС по недвижимости, которую стала использовать в необлагаемой деятельности, надо заполнить Приложение 1 к разделу 3 (ст. 171.1 НК РФ, п. п. 38.8, 39.17 Порядка заполнения декларации по НДС). Приложение налогоплательщики составляют один раз в год (одновременно с декларацией за последний налоговый период) в течение 10 лет, начиная с года начала начисления амортизации по этим объектам. В Приложении за 4 квартал 2020 года отражаются данные за текущий и предыдущие календарные годы (ст. 171.1 НК РФ, п. 39 Порядка заполнения декларации по НДС).

Срок сдачи декларации по НДС за 4 квартал 2020 г. – 25 января 2021 года.

Неплательщики НДС - посредники, которые действуют от своего имени и не являются налоговыми агентами, должны сдать журнал учета счетов-фактур в электронном виде. Срок сдачи журнала за IV квартал 2020 г. - не позднее 20 января 2021 г.

Отчетность по налогу на прибыль

Не позднее 29 марта 2021 года нужно сдать декларацию по налогу на прибыль за 2020 год по новой форме (Приказ ФНС России от 11.09.2020 N ЕД-7-3/655@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ (далее – Приказ N 655).

Отдельные подразделы, листы и приложения нужно включать в годовую декларацию только в том случае, если есть сведения, которые должны в них отражаться (п. 1.1 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

Изменения в отчетности по налогу на прибыль актуальны, в частности, для организаций, выплачивающих дивиденды физлицам.

Согласно Приказу N 655 в абз. 6 п. 1.16 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль исключаются слова "физическим лицам - акционерам и (или)" и п. 1.17 Порядка признается утратившим силу. Таким образом, если организация выплачивает дивиденды только участникам - физическим лицам, у нее не возникает обязанности представлять Лист 03 в составе налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год (Письмо УФНС России по г. Москве от 17.12.2020 N 24-23/4/195926@).

В годовую декларацию не включается подраздел 1.2 разд. 1 (п. п. 1.1, 4.8 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль). За отчетные периоды этот раздел заполняют налогоплательщики, которые уплачивают ежемесячные и квартальные авансовые платежи.

В отношении авансовых платежей по налогу на прибыль следует учесть особенности 2020 года. Федеральным законом от 22.04.2020 N 121-ФЗ были внесены изменения в порядок уплаты авансовых платежей в 2020 году. Лимит доходов, при котором можно было уплачивать только квартальные авансы по налогу на прибыль, повысили с 15 млн руб. до 25 млн руб. (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22.04.2020 N 121-ФЗ).

С 1 января 2021 года лимит для уплаты только квартальный авансовых платежей по налогу на прибыль снова составляет 15 млн руб. в среднем за квартал. Следовательно, при превышении в 2021 году этого лимита нужно дополнительно рассчитывать и уплачивать ежемесячные авансы внутри квартала. Уведомлять налоговую об этом не требуется (Письмо Минфина России от 06.03.2020 N 03-03-07/16839).

> Это значит, что налогоплательщики, у которых за I, II, III, IV кварталы 2020 года доходы от реализации превысили в среднем 15 млн руб. за каждый квартал, переходят на уплату ежемесячных авансовых платежей с 1 квартала 2021 году (Письмо ФНС России от 13.05.2020 N СД-4-3/7843@).

Порядок уплаты авансовых платежей может измениться у организаций IT-сферы. Это связано с возможностью для некоторых компаний применять с 1 января 2021 года пониженную ставку налога на прибыль (3% в федеральный бюджет и 0% в региональный). Минфин разъяснил, что в НК РФ не предусмотрены особенности расчета такими налогоплательщиками авансовых платежей по налогу на прибыль. Размер платежа в I квартале 2021 года равен размеру ежемесячного платежа IV квартала предыдущего года. В 2020 году при расчете авансовых платежей пониженная ставка не использовалась и сумма к уплате за январь-март 2021 года может быть больше, чем начисленная по итогам I квартала 2021 г. Возникшую переплату в дальнейшем следует зачесть или вернуть (Письмо Минфина России от 17.11.2020 N 03-03-06/1/99926).

Отчетность по налогу на имущество

Декларацию по налогу на имущество за 2020 г. надо сдать по новой форме не позднее 30 марта 2021 года (Приказы ФНС России от 28.07.2020 N ЕД-7-21/475@ и от 09.12.2020 N КЧ-7-21/889@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 14.08.2019 N СА-7-21/405@). Приказ ФНС от 09.12.2020 N КЧ-7-21/889@ вступит в силу 14 марта 2021 года. Если сдавать декларацию с учетом последних изменений, следует узнать в налоговой инспекции о возможности принять ее.

В 2020 году налогом на имущество облагались только объекты недвижимости. Но в декларацию за 2020 год надо включить сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве основных средств по правилам бухгалтерского учета (абз. 4 п. 1 ст. 386 НК РФ, Федеральный закон от 23.11.2020 N 374-ФЗ). Для этих сведений в обновленной декларации предусмотрен раздел 4.

> Налогоплательщики, владеющие только движимым имуществом, представлять налоговую отчетность по налогу на имущество не должны (п. 20 ст. 1 Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ), т.к. декларацию по налогу на имущество организаций должны сдавать только плательщики данного налога (ст. 386 НК РФ).

Однако организации, имущество которых освобождено от налогообложения на основании льготы, являются налогоплательщиками, так как фактически у них есть объект налогообложения. Следовательно, для них сохраняется обязанность подать налоговую декларацию. Например, организации, освобожденные от уплаты налога на имущество в качестве меры поддержки в период распространения коронавируса, в

разделе 2 и 3 декларации показывают списанную сумму как льготу (п. п. 5.3, 7.2 Порядка заполнения декларации, Письмо ФНС России от 10.06.2020 N БС-4-21/9576@).

Кроме того, налоговые декларации должны предоставить налогоплательщики, у которых объекты недвижимости, подлежащие налогообложению по среднегодовой стоимости, полностью самортизированы (п. 1 ст. 374 НК РФ, Письмо ФНС России от 08.02.2010 N 3-3-05/128). Сумма налога на имущество к уплате будет равна нулю, сведения о стоимости движимого имущества будут включены в декларацию.

Среднегодовую стоимость движимого имущества, относящегося к основным средствам, надо указать по каждому региону, в том числе по обособленным подразделениям, имеющим отдельный баланс. На будущее законодатель прорабатывает возможность снова сделать движимое имущество объектом обложения, но при этом уменьшить ставки налога на имущество.

Отчетность по транспортному и земельному налогу

С отчетности за 2020 г. декларации по транспортному и земельному налогу сдавать не надо (Федеральные законы от 15.04.2019 N 63-ФЗ и от 29.09.2019 N 325-ФЗ, Приказы ФНС России от 05.07.2019 N ММВ-7-21/337@, от 04.09.2019 N ММВ-7-21/440@ и от 25.02.2020 N ЕД-7-21/124@, Письма ФНС России от 17.04.2019 N БС-4-21/7176@, от 31.10.2019 N БС-4-21/22311@ и от 16.01.2020 N БС-4-21/452@).

Необходимо самостоятельно рассчитать и заплатить налоги по сроку 1 марта 2021 года. Затем налоговая инспекция пришлет налогоплательщику сообщение со своим расчетом (Информация ФНС России "С 2021 года для организаций отменяется обязанность представления деклараций по транспортному и земельному налогам"). При несовпадении данных в ИФНС следует направить пояснения (Письма ФНС России от 10.09.2020 N БС-4-21/14695@, от 17.07.2020 N БС-4-21/11555@, Письмо Минфина России от 19.06.2019 N 03-05-05-02/44672).

Отчетность за 2020 год по многим параметрам будет отличаться от предыдущих периодов. Пожалуй, только налогоплательщиков на УСН не коснутся серьезные изменения законодательства по итогам 2020 года, правила признания доходов и расходов остались прежними, декларация не поменялась (Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@).

Образовательное мероприятие

Вы можете посетить **семинары автора статьи**чтобы получить ответ на свои вопросы.

О.И. Прохорова - налоговый консультант, аттестованный главный бухгалтер. Более 25 лет практики в сфере бухгалтерского учета и налогообложения. Разработчик курсов и учебных материалов

Еще по теме

Путеводитель по налогам

Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности - 2020