

## Отчетность за 1 квартал 2021 года

Не успели бухгалтеры закрыть 2020 год и отчитаться по нему, как завершился первый квартал очередного года и снова отчетность. В 2021 году налогоплательщики и налоговые агенты должны учесть ряд нововведений для правильного закрытия 1 квартала.

## Отчетность по НДФЛ

Начиная с отчетности за первый квартал 2021 года, налоговые агенты по НДФЛ будут сдавать новую форму 6-НДФЛ ([Приказ](#) ФНС России [от 15.10.2020 г. N ЕД-7-11/753@](#)).

За I квартал расчет 6-НДФЛ нужно сдать не позднее последнего дня месяца, следующего за I кварталом, то есть 30 апреля 2021 года ([п. 2 ст. 230](#) НК РФ).

По общему правилу, 6-НДФЛ следует сдавать в электронном виде. На бумажном носителе заполнить и представить расчет могут только те налоговые агенты, у которых численность физических лиц, получивших доходы, не превышает 10 человек ([п. 2 ст. 230](#) НК РФ, [Письмо](#) ФНС России от 15.11.2019 N БС-4-11/23242@).

По каждому ОКТМО нужно заполнять отдельный расчет 6-НДФЛ. Например, если у организации есть обособленное подразделение в другом городе, надо заполнить отдельно расчет по головной организации и расчет по обособленному подразделению.

Заполнять новую отчетность следует в соответствии [Порядком](#) заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), установленным ФНС России ([Приложение N 2](#) к приказу ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@, далее - [Порядок](#)).

В разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ указываются сроки перечисления налога и суммы удержанного налога за последние три месяца отчетного периода ([п. 3.1. Порядка](#)).

Операции следует отражать в разделе 1 отчета 6-НДФЛ за тот период, на который выпадает срок перечисления налога.

Следовательно, в отчетности за I квартал 2021 года в строках 020 и 022 должна была быть отражена сумма НДФЛ с заработной платы, начисленной за декабрь 2020 года, но выплаченная в январе 2021 года, т.к. срок уплаты налога приходится на 1 квартал ([Письмо](#) ФНС России от 01.12.2020 N БС-4-11/19702@).

В разделе 2 формы 6-НДФЛ указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке ([п. 4.1 Порядка](#)).

Кроме того, в разделе 2 новой формы 6-НДФЛ нужно указывать общую сумму дохода, начисленную с начала налогового периода, и выделять из нее ([п. 4.3 Порядка](#)):

- дивиденды,

- доходы по трудовым договорам,
- доходы по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг).

В разделе 2 отчета 6-НДФЛ за 1 квартал 2021 года заработная плата за декабрь 2020 года, выплаченная в январе 2021 года, а также исчисленный с такой заработной платы НДФЛ не должны отражаться ([п. 2 ст. 223](#), [п. 3 ст. 226](#) НК РФ, [Письмо](#) ФНС России от 01.12.2020 N БС-4-11/19702@).

Единственное, по строке 160 за I квартал 2021 года должна быть отражена сумма НДФЛ, фактически удержанная при выплате декабрьской зарплаты в I квартале 2021 года ([ст. 216](#) НК РФ, [п. п. 4.1, 4.3 Порядка](#)).

Если налоговый агент выплачивал физическим лицам в течение налогового периода (отчетного периода) доходы, облагаемые по разным ставкам НДФЛ, раздел 2 заполняется для каждой из ставок налога ([п. 4.2 Порядка](#), [Письмо](#) ФНС России от 01.12.2020 N БС-4-11/19702@).

В [Письме](#) ФНС России от 23.03.2021 № БС-4-11/3759 приведены контрольные соотношения к форме 6-НДФЛ.

### **Отчетность по взносам. РСВ**

За 1 квартал 2021 года Расчет по страховым взносам (РСВ) надо составить по форме, утвержденной [Приказом](#) ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@. [Порядок](#) ее заполнения утвержден этим же [Приказом](#). По общему правилу, за I квартал РСВ необходимо сдать не позднее 30 апреля ([пп. 1 п. 1 ст. 419](#), [ст. 423](#), [п. 7 ст. 431](#) НК РФ).

Плательщики страховых взносов с численностью 10 человек и менее вправе представлять РСВ на бумажном носителе ([п. 10 ст. 431](#) НК РФ).

Организации подают расчет в налоговый орган по месту своего нахождения и по месту нахождения российских обособленных подразделений, которым открыты счета в банках, если такие подразделения начисляют и производят выплаты физлицам. По обособленным подразделениям, расположенным за границей, расчет подается по месту нахождения головной организации ([пп. 1 п. 1 ст. 419](#), [п. п. 7, 14 ст. 431](#) НК РФ).

Субъекты малого и среднего предпринимательства, включенные в реестр МСП, продолжают в 2021 году применять пониженные тарифа страховых взносов в отношении части выплат, определяемой по итогам месяца как превышение над величиной МРОТ, установленного на начало расчетного периода ([пп. 17 п. 1](#), [п. 2.1 ст. 427](#) НК РФ).

Как отмечает ФНС России, право применять пониженные тарифы возникает с 1-го числа месяца, в котором сведения внесены в реестр МСП ([Письмо](#) ФНС России от 27.07.2020 N БС-4-11/12050). В случае исключения плательщиков страховых взносов из реестра МСП, пониженные тарифы страховых взносов не применяются с 1-го числа месяца, в котором произошло такое исключение ([Письмо](#) ФНС России от 26.02.2021 N СД-17-11/65@).

Если в течение расчетного (отчетного) периода субъектом МСП применялось более одного тарифа взносов, то в РСВ включается столько Приложений 1 к разделу 1 (либо только отдельных подразделов Приложения 1 к разделу 1) и Приложений 2 к разделу 1, сколько тарифов применялось в этом периоде ([п. п. 5.4, 10.1](#) Порядка заполнения расчета, [Письмо](#) ФНС России от 27.07.2020 N БС-4-11/12050).

В случае отсутствия у плательщика страховых взносов выплат в пользу физических лиц необходимо

представить РСВ с нулевыми показателями ([Письмо](#) Минфина России от 26.01.2021г. № 03-15-05/4460).

В целом правила предоставления РСВ в 2021 году не поменялись по сравнению с прошлым периодом, т.к. новая редакция Правил заполнения этого расчета применяется с отчетности за 2020 год ([Приказ](#) ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/751@).

Однако стоит обратить внимание на новые контрольные соотношения, которыми предусмотрена, в том числе сверка между собой доходов для целей удержания НДФЛ, за исключением дивидендов, и базы для начисления страховых взносов ([Письмо](#) ФНС России от 19.02.2021 N БС-4-11/2124@).

Но некоторые доходы для целей исчисления страховых взносов и НДФЛ признают на разные даты, в связи с чем между формой 6-НДФЛ и РСВ могут быть расхождения.

Так, в целях исчисления страховых взносов датой осуществления выплаты премии работнику является день ее начисления в бухгалтерском учете организации независимо от даты выплаты работнику данной суммы и даты издания приказа о премировании ([п. 1 ст. 424](#) НК РФ, [Письмо](#) Минфина России от 20.06.2017 N 03-15-06/38515).

В то же время для целей НДФЛ в случае начисления и выплаты работникам организации премий (годовых, единовременных), являющихся составной частью оплаты труда (например, премия по итогам работы за год, приказ о выплате которой датирован следующим годом), дата фактического получения дохода определяется как день выплаты, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц ([п. 1 ст. 223](#) НК РФ, [Письмо](#) Минфина России от 29.09.2017 N 03-04-07/63400, направленное Письмом ФНС России от 06.10.2017 N ГД-4-11/20217).

Кроме того, некоторые суммы по-разному облагаются НДФЛ и страховыми взносами. Например, в случае оплаты лечения работника за счет средств чистой прибыли такие суммы не подлежат обложению НДФЛ. В то же время страховые взносы с указанных сумм безопаснее исчислить, учитывая позицию контролирующих органов ([абз. 1 п. 10 ст. 217](#), [п. 1 ст. 420](#), [ст. 422](#) НК РФ, [Письмо](#) Минфина России от 24.01.2018 N 03-04-06/3828).

В связи с расхождениями налогоплательщику потребуется представить письменное пояснение налоговому органу в произвольной форме. За непредставление (несвоевременное представление) указанных пояснений предусмотрен штраф 5 000 руб. ([ст. 129.1](#) НК РФ).

## **Отчетность по взносам. 4-ФСС**

В 2021 году применяется форма 4-ФСС, утвержденная [Приказом](#) ФСС РФ от 26.09.2016 N 381.

Срок сдачи формы 4 - ФСС за 1 квартал 2021 года:

- в электронной форме – 26 апреля 2021 года;
- на бумажном носителе – 20 апреля 2021 года.

ФСС разъясняет, что в связи с осуществлением выплат страхового обеспечения территориальными органами Фонда непосредственно застрахованным лицам на основании Федерального закона от 29.12.2020 N [478-ФЗ](#) в 2021 году форма 4-ФСС заполняется с учетом следующих особенностей:

- в таблице 2 показатели строки 15 "Расходы по обязательному социальному страхованию" не заполняются;
- таблица 3 не заполняется и не представляется ([Письмо](#) ФСС РФ от 09.03.2021 N 02-09-11/05-03-5777).

## **Отчетность по НДС**

Порядок заполнения налоговой декларации по НДС был обновлен в прошлом году ([Приказ](#) ФНС России от

19.08.2020 N ЕД-7-3/591@). Сдавая отчетность по НДС за 4 квартал 2020 года, налогоплательщики уже применяли новые правила.

При формировании отчетности по НДС за 1 квартал 2021 года стоит обратить внимание на коды операций, не облагаемых НДС ([Приложение N 1](#) к Порядку, утвержденному [Приказом](#) ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@).

Например, операциям по выдаче займов, включая начисление процентов ([пп. 15 п. 3 ст. 149](#) НК РФ) соответствует код 1010292. Эти операции отражаются в разделе 7 декларации по НДС ([п. 12 Порядка](#), утв. [Приказом](#) ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@). В соответствии с разъяснениями УФНС России по г. Москве предусмотренное [пп. 15 п. 3 ст. 149](#) НК РФ освобождение применяется только в отношении процентов, начисляемых на сумму займа, в то время как операция по передаче заимодавцем заемщику суммы денежных средств не является объектом налогообложения по НДС в силу [пп. 1 п. 3 ст. 39](#) НК РФ ([Письмо](#) УФНС России по г. Москве от 09.02.2021 N 24-23/017290@). Следовательно, по коду операции 1010292 в графе 2 раздела 7 декларации по НДС указывается сумма процентов по займу, начисленных за истекший квартал ([Письмо](#) ФНС России от 29.04.2013 N ЕД-4-3/7896).

По коду операции 1010256 будет отражено освобождение от НДС передачи в 2021 году на основании простой лицензии прав на использование программ для ЭВМ, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных ([абз. 2 пп. 26 п. 2 ст. 149](#) НК РФ). При этом, по мнению Минфина России, такое освобождение применяется независимо от вида заключаемых договоров на передачу прав ([Письмо](#) Минфина России от 12.02.2021 N 03-07-08/9626).

## Отчетность по налогу на прибыль

Декларацию по налогу на прибыль в обновленном варианте налогоплательщики сдали по итогам 2020 года.

Формируя отчет за 1 квартал 2021 года необходимо учесть ряд нюансов.

В декларации по налогу на прибыль за I квартал авансовые платежи следует указать в листе 02, подразделах 1.1, 1.2 раздела 1 ([Приказ](#) ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@). Начисленные авансовые платежи за отчетный период нужно внести в строки 210 - 230 листа 02. А ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в следующем квартале, - в строках 290 - 310 листа 02.

При формировании базы по налогу на прибыль по итогам первого квартала 2021 года стоит вспомнить изменения, внесенные в [статью 251](#) НК РФ в части необлагаемых доходов. Например, согласно [пп. 11 п. 1 ст. 251](#) НК РФ не учитывается для целей налогообложения безвозмездно полученное имущество и имущественные права в цепочке "дочки-матери" при соблюдении установленной доли прямого или косвенного участия и условия использования имущества (кроме денег) самостоятельно с течение года после получения.

Новая норма у многих налогоплательщиков вызывает сложность в определении доли косвенного участия в группе компаний. Согласно нормам [Налогового](#) кодекса РФ доля участия лица в организации определяется в виде суммы выраженных в процентах долей прямого и косвенного участия этого лица ([п. 1 ст. 105.2](#) НК РФ). Таким образом, доля участия определяется путем суммирования долей прямого и косвенного участия одной организации в другой при одновременном наличии таковых ([Письмо](#) Минфина России от 02.02.2021 N 03-03-06/1/6534).

В ситуации, когда условие по доле участия не выполняется, участник может внести вклад в имущество общества без налоговых последствий только если это предусмотрено уставом общества или принято соответствующее решение общего собрания участников ([пп. 3.7 п. 1 ст. 251](#) НК РФ, [Письмо](#) Минфина от 25.02.2021 N 03-03-06/1/13104).

Минфин неоднократно отмечал, что исчерпывающий перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, установлен в [статье 251](#) НК РФ. Если суммы, например, страхового возмещения, полученные выгодоприобретателем по договору страхования, не поименованы в этой статье, то они учитываются в базе по налогу на прибыль ([Письмо](#) Минфина от 01.03.2021 N 03-03-06/3/13955).

Следует учесть, что нормы [статьи 251](#) НК РФ полностью распространяются на налогоплательщиков, применяющих УСН.

По УСН и налогу на имущество отчетность по итогам 1 квартала сдавать не нужно. А по транспортному и земельному налогам нет необходимости сдавать отчетность совсем. Требуется только уплата авансовых платежей и налога по итогам года.

## Образовательное мероприятие по теме

Семинар в записи "[Бухгалтерская и налоговая отчетность за 1 квартал 2021 года](#)"

Лектор: **Куликов Алексей Александрович**, ведущий налоговый консультант и лектор Санкт-Петербурга. Управляющий партнер ООО «Агентство Налоговых Поверенных». Эксперт по налогообложению и правовым вопросам. Соавтор комментариев КоАП РФ.



### Еще по теме

Обзор

[Отчетность и расчеты в апреле: на что обратить внимание бухгалтеру](#)