

Отчетность за 2 квартал 2021 года

До конца второго квартала остался всего месяц, предлагаю подготовиться к следующему потоку отчетности, чтобы спланировать свою работу эффективно.

Ознакомиться со всеми видами отчетности можно в материалах КонсультантПлюс. К отчетности за 2 квартал [2021 г. в Консультант Плюс](#) выложена необходимая справочная информация, инструменты и готовые решения, по которым бухгалтер может проверить себя и получить ответы на вопросы, связанные с изменениями:

- [Справочная информация: "Формы налогового учета и отчетности" \(Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс\)](#)
- [Готовое решение: Сроки сдачи деклараций по налогам и отчетности по страховым взносам \(КонсультантПлюс, 2021\)](#)
- [Справочная информация: "Календарь бухгалтера на 2021 год" \(Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс\)](#)

В статье рассмотрим основные виды налоговой отчетности без учета отраслевых особенностей.

Внимание! Кроме условий об обязательном представлении деклараций (расчетов) в электронной форме, которые установлены по конкретным налогам (взносам) в [части 2 НК РФ](#), законодательно утверждены общие нормы формата представления налоговых деклараций по электронным форматам. К ним относятся:

- Налогоплательщики (плательщики страховых взносов), среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, а также вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, численность работников которых превышает 100 человек все налоговые декларации (расчеты) представляют в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота ([абз.2 п.2 ст.80](#) НК РФ).
- Налогоплательщики, в соответствии со [статьей 83](#) НК РФ отнесенные к категории крупнейших, представляют все налоговые декларации (расчеты), которые они обязаны представлять в электронной форме, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации.

С 1 июля 2021 года увеличивается период опоздания со сдачей отчетности для целей блокировки счета с 10 до 20 рабочих дней (вступают в силу изменения в [статью 76](#) НК РФ, установленные Федеральным законом от 09.11.2020 N [368-ФЗ](#) "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации").

При этом теперь инспекции смогут уведомлять о неисполнении обязанности по представлению налоговой декларации (расчета) и о грядущей заморозке счета. Срок - не позднее 14 рабочих дней до принятия решения о блокировке.

С 1 июля добавляются новые основания, когда налоговая декларация (расчет) считается непредставленной (аннулируется) (вступает в силу Федеральный закон от 23.11.2020 N [374-ФЗ](#) "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации").

Новые основания аннулирования:

- отчетность подписана неуполномоченным лицом или электронной подписью умершего лица;

- руководитель, который подписал отчетность, дисквалифицирован или о нем в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений;
- по данным ЕГРЮЛ плательщик (страхователь) прекратил деятельность;
- декларация по НДС не соответствует контрольным соотношениям.

С 1 июля 2021 года на территории России будет запущена национальная система прослеживаемости импортных товаров.

В связи с этим с 1 июля налогоплательщики, осуществляющие операции с товарами, подлежащими прослеживаемости в соответствии с законодательством Российской Федерации, обязаны будут представлять в налоговый орган отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости.

Правительство РФ установит случаи, когда нужно будет сдавать новую отчетность, и соответствующий порядок.

При проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС, единой упрощенной декларации либо отчетности УСН в случае несоответствий между декларацией и отчетом об операциях с прослеживаемыми товарами, налоговой инспекции предоставлено право истребовать счета-фактуры, первичные и иные документы, которые относятся к операциям с прослеживаемыми товарами.

Названные изменения внесены Федеральным законом от 09.11.2020 N [371-ФЗ](#) "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации".

Обратите внимание! В связи с внедрением системы прослеживаемости товаров с 1 июля 2021 года также обновляются формы счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры, журнала учета счетов-фактур, книг продаж и покупок и дополнительных листов к ним ([Постановление](#) Правительства РФ от 02.04.2021 N 534; [Информация](#) ФНС России).

До конца сентября у налогоплательщика есть право выбора, по какому формату составлять корректировочные счета-фактуры, уведомления покупателя об изменении стоимости и согласие покупателя на такое изменение. С 1 октября применяется новый формат, прежний формат утратит силу. Изменения введены Приказом ФНС России от 12.10.2020 N [ЕД-7-26/736@](#).

Со 2 мая 2021 года действуют новые реестры на прямые выплаты для больничных, "детских" и иных пособий. В частности - сведения о застрахованном лице и заявление о перерасчете ранее назначенного пособия. ФСС утвердил новые бланки документов [Приказом](#) от 04.02.2021 N 26.

Декларация по налогу на прибыль

- 28 июля 2021 г. - за полугодие 2021 г.;
- 28 июня 2021 г. - за 5 месяцев (январь - май) 2021 г.;
- 28 июля 2021 г. - за 6 месяцев (январь - июнь) 2021 г.

Форма декларации утверждена [Приказом](#) ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@.

Декларацию обязаны сдавать организации, применяющие основную систему налогообложения.

Декларация может быть представлена как в электронном, так и в бумажном формате.

Если среднесписочная численность работников за прошлый год в организации превышает 100 человек, декларация подается в электронной форме по ТКС ([п. 3 ст. 80](#) НК РФ).

НДС

- 26 июля 2021 г. - за II квартал 2021 г.

Форма декларации утверждена - [Приказом](#) ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@.

Напомним, что плательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) обязаны представлять декларации по данному налогу только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (абз. 1 п. 5 ст. 174 НК РФ).

С 1 июля меняются формальные требования к пояснениям и декларациям по НДС - становятся жестче.

Налогоплательщики в рамках проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС представляют пояснения в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота по формату, установленному федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Ранее не представленными считались пояснения на бумажном носителе. С 1 июля не представленными также будут считаться сведения в электронном формате не по формату, установленному федеральным органом исполнительной власти.

За непредставление пояснений предусмотрен административный штраф 5 тыс. руб. по ст.129.1 КоАП РФ.

Декларации, не прошедшие контрольные соотношения, аннулируются.

Внимание! С отчетности за III квартал 2021 года применяется новая [форма](#) налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость с изменениями, внесенными [Приказом](#) ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@.

Декларация по косвенным налогам

- 21 июня 2021 г. - за май 2021 г.;
- 20 июля 2021 г. - за июнь 2021 г.

Форма декларации утверждена - [Приказом](#) Минфина России от 27.09.2017 N СА-7-3/765@.

Заполнять нужно только те листы, которые для вас обязательны ([п. 1.2](#) Порядка).

Декларацию можно подать на бумаге или в электронном виде по ТКС ([п. 3 ст. 80](#) НК РФ, [Приложение N 4](#) к Порядку заполнения декларации по косвенным налогам при импорте из ЕАЭС).

Если среднесписочная численность работников за прошлый год в организации превышает 100 человек, декларация подается в электронной форме по ТКС ([п. 3 ст. 80](#) НК РФ).

Расчет 6-НДФЛ

- 31 июля 2021 г. - за 1 полугодие 2021 г.

Форма расчета утверждена [Приказом](#) ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@.

Применяется с отчетности за I квартал 2021 года.

При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 10 человек налоговые агенты могут представлять указанный расчет сумм налога на бумажных носителях.

Внимание! Начиная с отчетности за 2021 год сведения о доходах физических лиц представляются в составе формы 6-НДФЛ (Федеральный [закон](#) от 29.09.2019 N 325-ФЗ).

Расчет по страховым взносам

- 30 июля 2021 г. - за полугодие 2021 г.

Форма расчета утверждена [Приказом](#) ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@.

В электронной форме расчет обязаны представлять плательщики, у которых численность физических лиц, в пользу которых начислены выплаты и иные вознаграждения, за расчетный (отчетный) период превышает 10 человек, а также вновь созданные (в том числе в результате реорганизации) организации, у которых численность указанных физических лиц превышает данный предел.

Напомню, что теперь в расчет включены сведения о среднесписочной численности работников. ([абз.6 п.3 ст.80](#) НК РФ).

Расчет 4-ФСС

- 20 июля 2021 г. - за полугодие 2021 г. на бумаге;
- 26 июля 2021 г. - за полугодие 2021 г. в электронном виде.

Форма расчета утверждена [Приказом](#) ФСС РФ от 26.09.2016 N 381.

Представляет собой расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.

Обязанность представлять форму 4-ФСС в электронном виде возлагается на страхователей со среднесписочной численностью более 25 человек.

Форма СЗВ-М

- 15 июня - за май 2021 г.;
- 15 июля - за июнь 2021 г.

Обратите внимание, начиная с отчета за май сведения нужно подавать по новой форме.

Форма утверждена [Постановлением](#) Правления ПФ РФ от 15.04.2021 N 103п.

Изменения минимальные. Тип формы теперь нужно указывать не сокращенно, а полностью:

- "Исходная" вместо "исхд";
- "Дополняющая" вместо "доп";
- "Отменяющая" вместо "отмн".

Форма СЗВ-М может быть представлена в форме электронного документа или на бумажном носителе.

Форма ДСВ-З

Эту форму сдают страхователи, которые перечисляют дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию.

- 20 июля - за апрель, май, июнь 2021 г.

Форма утверждена [Постановлением](#) Правления ПФ РФ от 09.06.2016 N 482п.

В электронной форме отчетность по дополнительным взносам обязаны представить работодатели, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 25 человек, а также вновь созданные (в том числе путем реорганизации) организации, численность которых превышает 25 человек.

Важно! Обратите внимание, что сроки сдачи отчетности НДФЛ и по страховым взносам и персучету различаются.

Декларация по водному налогу

- 20 июля 2021 г. - за II квартал 2021 г.

Форма декларации утверждена [Приказом](#) ФНС России от 09.11.2015 N ММВ-7-3/497@

Декларация может быть представлена как в электронном, так и в бумажном формате.

Если среднесписочная численность работников за прошлый год в организации превышает 100 человек, декларация подается в электронной форме по ТКС ([п. 3 ст. 80](#) НК РФ).

Декларацию обязаны подать плательщики, у которых есть скважины для добычи подземных вод, в случае когда водопользование подлежит лицензированию в соответствии с законодательством РФ. ([ст. 333.8](#) НК РФ).

Единая (упрощенная) налоговая декларация

- 20 июля 2021 г. - за полугодие 2021 г.

Форма декларации утверждена [Приказом](#) Минфина России от 10.07.2007 N 62н.

Подать единую (упрощенную) декларацию - это право, а не обязанность налогоплательщика.

[ЕУД](#) можно подать, если в отчетном периоде не было движения денег в кассе и по банковским счетам, а также объекта налогообложения НДС и налогом на прибыль. То есть у вас не было доходов, расходов, начислений по зарплате и налогам, вы не выдавали и не получали авансы ([Письмо](#) Минфина от 28.06.2018 N 03-11-11/44580).

[ЕУД](#) заменяет собой две нулевые декларации: по налогу на прибыль и НДС - помещается на одной странице, и ее очень легко заполнить.

Декларация может быть представлена как в электронном, так и в бумажном формате.

Если среднесписочная численность работников за прошлый год в организации превышает 100 человек, декларация подается в электронной форме по ТКС ([п. 3 ст. 80](#) НК РФ).