**Важные изменения для бухгалтера в 2022 году, о которых надо знать!**

**Расчеты с бюджетом**

**Меняются правила зачета и возврата налогов и взносов**

С 1 января 2022 года налоги и взносы можно будет засчитывать между собой.

С 1 января 2022 года действуют изменения [статьи 78 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/fbacbcfd4debdc278494b8260675cc5f93f4a24b/#:~:text=%D0%A0%D0%A4%20%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F%2078.-,%D0%97%D0%B0%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%D0%BB%D0%B8%20%D0%B2%D0%BE%D0%B7%D0%B2%D1%80%D0%B0%D1%82%20%D1%81%D1%83%D0%BC%D0%BC%20%D0%B8%D0%B7%D0%BB%D0%B8%D1%88%D0%BD%D0%B5%20%D1%83%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%B0,%2C%20%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%85%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D1%85%20%D0%B2%D0%B7%D0%BD%D0%BE%D1%81%D0%BE%D0%B2%2C%20%D0%BF%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B9%2C%20%D1%88%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%84%D0%B0), предусматривающие возможность зачета суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей или погашения недоимки не только по налогам, но и страховым взносам и сборам, включая соответствующие пени и штрафы. Новшества внесены Федеральным законом от 29.11.2021 [№ 379-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_401500/).

Таким образом, теперь зачет можно проводить не только между разными видами налогов, но и между страховыми взносами и сборами. Отменено прежнее ограничение, согласно которому налоги можно было зачесть только в счет налогов, а страховые взносы – в счет взносов, перечисляемых в бюджет того фонда, где образовалась переплата.

Также установлено, что возврат налогоплательщику суммы излишне взысканного налога при наличии недоимки по иным налогам, сборам, страховым взносам, задолженности по пеням и штрафам производится только после зачета этой суммы в счет погашения указанной недоимки или задолженности. Соответствующие изменения внесены в [статью 79 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/65af253397ef0a6ccbd7efae300e24f47249d41e/).

Зачет суммы излишне уплаченного налога, сбора, страхового взноса в счет погашения недоимки (задолженности) налоговая инспекция вправе провести самостоятельно.

Что касается зачета по налогам в счет предстоящих платежей, то сделать это можно только на основании заявления от налогоплательщика по решению налогового органа.

Документ: Федеральный закон [от 29.11.2021 № 379-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=407697)

**Вводится единый налоговый платеж для организаций и ИП**

С 1 июля налоги, страховые взносы и торговый сбор можно будет перечислить одной платежкой. ИФНС зачтет единый платеж в счет погашения недоимок и текущих платежей.

С 2022 года организации и индивидуальные предприниматели через Единый налоговый платеж смогут уплачивать налоги, сборы, взносы, штрафы и пени. Соответствующие изменения внесены Федеральным законом от 29.11.2021 №379-ФЗ в ст.45 Налогового кодекса РФ.

Использование такого платежа значительно сократит время, затрачиваемое на оформление платежных документов, и позволит минимизировать ошибки налогоплательщиков при их заполнении.

Механизм уплаты будет работать с 1 июля по 31 декабря 2022 года. Для его перехода надо выполнить несколько условий:

* с 1 апреля по 30 апреля 2022 года включительно организации или ИП необходимо подать заявление о применении особого порядка в установленный срок, но не позднее одного месяца после осуществления совместной сверки расчетов по платежам в бюджет. Заявление подается в электронной форме по ТКС в инспекцию по месту нахождения организации или по месту жительства ИП;
* до подачи заявления необходимо пройти совместную сверку расчетов по платежам в бюджет;
* по итогам сверки не должно быть разногласий.

В настоящий момент предприниматели, перечисляя налоги, должны заполнить множество платежных поручений с различными реквизитами. Теперь обязательства по уплате налогов (сборов) можно будет погасить одним платежным поручением, заранее перечислив в бюджет определенную сумму для их покрытия. Платеж перечисляется на счет Федерального казначейства. Налоговый орган, на основе имеющейся у него информации (документов), самостоятельно произведет зачет поступившей суммы в счет уплаты обязательных платежей в соответствии с установленной очередностью.

Зачет денежных средств будет осуществляться с соблюдением последовательности, предусмотренной п.6 ст.45.2 Налогового кодекса РФ. На каждом этапе зачет начнут с суммы, имеющей самую раннюю дату выявления недоимки или уплаты налога. Если денежных средств недостаточно, а сроки уплаты налогов, сборов и взносов совпадают, то они зачитываются пропорционально. Аналогичный подход применяется к пеням, процентам и штрафам.

Налогоплательщики, которые начнут применять особый порядок уплаты, должны будут представлять в налоговый орган уведомления об исчисленных суммах не позднее, чем за 5 дней до срока уплаты налога, аванса по нему или взносов. По НДФЛ такое уведомление налоговые агенты должны подавать не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода.

Организация или индивидуальные предприниматели имеют право на возврат денежных средств ЕНП (в пределах их остатка), по которым налоговым органом еще не принято решение о зачете. Для этого нужно подать заявление в соответствии с п.8 ст.45.2 Налогового кодекса РФ.

Заплатить Единый налоговый платеж за организацию или предпринимателя смогут и третьи лица, однако у них не будет возможности потребовать возврат платежа из бюджета.

Напомним, с 2019 года подобный упрощенный способ уплаты налогов действует для физических лиц, после того, как Федеральным законом от 29.07.2018 №232-ФЗ Налоговый кодекс РФ дополнился ст.45.1.

Документ: Федеральный закон [от 29.11.2021 № 379-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=407697)

**Налог на прибыль**

**Меняется форма декларации по налогу на прибыль**

С отчетности за 2021 год нужно использовать другую [форму](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=44107) декларации, в которой:

• у всех страниц декларации будут новые штрихкоды;

• в [разделе «Г»](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=44107#fpage25) приложения 7 к листу 02 добавили специальные строки для отражения остатков неучтенного уменьшения налога в федеральный бюджет и инвестиционного вычета;

• изменения в [разделе «А»](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=44107#fpage26) листа 03 коснутся налоговых агентов при выплате дивидендов. А правки в [приложении 2](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=44107#fpage45) к декларации — участников соглашений о защите и поощрении капиталовложений.

Документ: Приказ ФНС РФ [от 05.10.2021 № ЕД-7-3/869](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=406278)

**Разрешено учитывать больше затрат на санаторно-курортное лечение**

Согласно [Федеральному закону от 17.02.2021 № 8-ФЗ](http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202102170029) организации с 1 января 2022 года могут уменьшать сумму налога на прибыль, учитывая в расходах не только траты самой компании на санаторно-курортное лечение в России для сотрудников и их близких, но и на полную или частичную компенсацию затрат сотрудников. Кроме того, работодатели теперь смогут оплачивать данные услуги санаториям напрямую, не заключая туристский договор и не приобретая путевки в санаторий у турагентов и туроператоров.

Данная льгота распространяется не только на сотрудников, но и на членов их семей: супругов, родителей, детей или подопечных в возрасте до 18 лет (или до 24 лет, если они учатся очно). Напоминаем, что существующие ограничения по расходам на путевку, ДМС и оплату медицинских услуг для работников [остаются неизменными](http://nalog.garant.ru/fns/nk/b725e7ebe1a9edefbd2b44742d2c3e89/#block_258224211).

Документ: [п. 5](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=383943&rangeid=4423474) ст. 1, [п. 2](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=383943&rangeid=4423476) ст. 4 Федерального закона от 17.02.2021 № 8-ФЗ

**Продлено ограничение по переносу убытков прошлых лет**

До конца 2024 года базу по налогу на прибыль можно уменьшить на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 50 %. Ранее это ограничение действовало до 31 декабря 2021 года.

Документ: [п. 40](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=395224&rangeid=4423496) ст. 2, [п. 4](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=395224&rangeid=4423500) ст. 10 Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ

**НДС**

**Освобождены от НДС услуги общепита**

С 1 января 2022 года вступил в силу новый порядок освобождения от налогообложения НДС отдельных видов услуг (п. 2 ст. 2, п. 4 ст. 10 Федерального закона [от 2 июля 2021 г. № 305-ФЗ](http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202107020013?rangeSize=Все), п. 3 [ст. 149](http://nalog.garant.ru/fns/nk/11e2106fa4ec328ea2d88df540010b52/) Налогового кодекса РФ).

Речь идет об услугах общественного питания, оказываемых организациями и индивидуальными предпринимателями через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также услугах общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание). Минфин России напомнил об условиях для применения такого освобождения в  письме от 25 ноября 2021 г. № 03-07-14/95278.

Так, за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение от НДС, должны выполняться следующие условия:

* сумма доходов не превысила в совокупности 2 млрд рублей;
* удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов составил не менее 70 процентов;
* среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации по виду экономической деятельности, определяемому по классу 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков» раздела 1 «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (на основании пункта 18 статьи 10 Федерального закона № [305-ФЗ](http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202107020013?rangeSize=Все) условие будет применяться с 1 января 2024 года).

При выполнении вышеуказанных условий индивидуальный предприниматель, осуществляющий оказание услуг общественного питания через вышепоименованные объекты общественного питания и (или) вне этих объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), вправе с 1 января 2022 года применять освобождение от налогообложения НДС.

Не смогут применять льготу организации и ИП, которые ведут розничную торговлю продукцией общепита через отделы кулинарии либо заготовочную деятельность.

Документ: [п. 2](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=395224&rangeid=4423479) ст. 2, [ч. 4](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=395224&rangeid=4423480) ст. 10  Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ

**НДФЛ**

**Изменены условия освобождения от НДФЛ оплаты (компенсации стоимости) путевок**

Компенсация работодателем своим работникам и членам их семей стоимости путевок, на основании которых этим лицам оказываются санаторно-курортные и оздоровительные услуги, освобождается от обложения налогом на доходы физических лиц. Но налог на доходы физических лиц не начисляется только при условии, если организация, оказывающая соответствующие услуги, является санаторно-курортной или оздоровительной.

Как известно, перечень доходов, освобождаемых от налога на доходы физических лиц, приведен в [статье 217 НК РФ](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=200665). В [пункте 9 данной статьи](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=200665), в частности, упомянуты суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, стоимости путевок (за исключением туристских), на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ.

При этом в целях применения [главы 23 НК РФ](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=200665) под санаторно-курортными и оздоровительными организациями подразумеваются санатории, санатории-профилактории, профилактории, дома отдыха и базы отдыха, пансионаты, лечебно-оздоровительные комплексы, санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря.

Таким образом, необходимым условием для освобождения указанной компенсации от налогообложения является отнесение учреждения, оказывающего соответствующие услуги, к санаторно-курортным или оздоровительным организациям. Если же работодатель возмещает стоимость путевки в оздоровительно-развлекательный комплекс, то такая выплата облагается налогом на доходы физических лиц.

Документами, подтверждающими санаторно-курортный или оздоровительный статус организации, могут являться лицензия и учредительные документы.

Документы: [п. 3](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=383943&rangeid=4423460)ст. 1 Федерального закона от 17.02.2021 № 8-ФЗ

**Разрешено получать вычет по расходам на физкультурно-оздоровительные услуги**

[Закон](http://base.garant.ru/400541991/) N 88-ФЗ от 05.04.2021 дополнен новым вычетом в сумме, уплаченной плательщиком НДФЛ в налоговом периоде за оказанные ему физкультурно-спортивными организациями, индивидуальными предпринимателями физкультурно-оздоровительные услуги.

Согласно новому [пп. 7 п. 1 ст. 219 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_75863/) вычет предоставляется в сумме расходов, уплаченных налогоплательщиком за физкультурно-оздоровительные услуги, оказанные спортивными организациями или индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности:

- ему самому;

- его детям (в том числе усыновленным) или подопечным в возрасте до 18 лет.

При этом и сами физкультурно-оздоровительные услуги, и организации (ИП), оказывающие их, должны отвечать определенным требованиям.

Максимальная сумма годовых затрат на физкультуру и спорт, с которых можно получить налоговый вычет, - 120 000 рублей в год ([п. 2 ст. 219](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/946cbfc58c05e1392615a251973beb32dc79f94e/) НК РФ). Возврату подлежат 13% от потраченной суммы.

Причем этот вычет предоставляется не отдельно, а в совокупности с другими социальными вычетами (на лечение, обучение самого налогоплательщика и др.). Предельную сумму годовых затрат для всех социальных вычетов (120 000 рублей) законодатель пока оставил на прежнем уровне (что не исключает вероятности ее увеличения в дальнейшем).

В то же время в вышеупомянутые 120 000 рублей не включаются затраты на обучение детей и подопечных (в размере не более 50 000 рублей в год на каждого обучающегося для обоих родителей, опекунов, попечителей) и на дорогостоящее лечение (п. 2 ст. 219 НК РФ). В силу пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ размер вычета на дорогостоящее лечение не ограничен.

Соответственно, при таком ограничении расходов максимальная сумма возврата по всем вышеупомянутым расходам составит 15 600 рублей за год (120 000 руб. x 13%).

Для получения вычета на фитнес необходимо, чтобы физкультурно-спортивная организация или индивидуальный предприниматель были включены в утверждаемый ежегодно Правительством РФ соответствующий перечень. Следовательно, в случае отсутствия организации (ИП) в этом перечне налогоплательщик не вправе претендовать на получение социального вычета по НДФЛ.

Заявить вычет по НДФЛ на фитнес налогоплательщик может только по расходам, которые он понесет в 2022 году, ведь новый [пп. 7 п. 1 ст. 219](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_75863/) НК РФ действует с 2022 года.

Возврат средств, потраченных в 2022 году на фитнес, может быть осуществлен налогоплательщиком двумя способами:

- посредством подачи в ИФНС по месту жительства декларации 3-НДФЛ по окончании налогового периода (то есть в 2023 году);

- при обращении с соответствующим письменным заявлением к работодателю до окончания налогового периода (при условии подтверждения налоговым органом права на его получение).

Социальный вычет на фитнес предоставляется при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на оплату физкультурно-оздоровительных услуг, а именно:

- копий договора на оказание физкультурно-оздоровительных услуг;

- кассового чека, выданного на бумажном носителе или направленного в электронной форме в соответствии с требованиями, установленными Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42359/) от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации".

Помимо названных документов для получения вычета налогоплательщику также нужно представить:

- банковские реквизиты для перечисления денег;

- свидетельство о рождении ребенка (если оформляется вычет по расходам на спортивные занятия детей).

Документ: [ст. 1](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=397788&cwi=0#h5) Федерального закона от 05.04.2021 № 88-ФЗ

**Упрощен порядок получения физлицами вычетов НДФЛ в налоговой и изменен порядок получения вычетов у работодателя**

Изменения коснулись вычетов:

• социальных на обучение и лечение;

• имущественных на покупку или строительство жилья и по процентам по целевым займам и кредитам;

• инвестиционных.

Новый порядок относится к вычетам, право на которые возникло у физлица с 1 января 2020 года.

С 1 января 2022 года физлицу достаточно будет подать заявление через личный кабинет. Сведения, нужные для подтверждения права на вычет, налоговики будут получать сами.

Работодатель должен будет получить подтверждение социального вычета от инспекции, а не от налогоплательщика.

Документ: Федеральный закон [от 20.04.2021 № 100-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=389103)

**Утверждены новые формы документов для социальных и имущественных вычетов**

С 1 января вводятся новые формы заявлений и уведомлений о подтверждении права на социальные и имущественные вычеты, порядки их заполнения и форматы представления в электронном виде.

Отличий в формах заявлений немного:

• на титульном листе больше нет поля для адреса;

• сведения о налоговом агенте нужно будет отражать перед суммами вычетов, а не после них.

Документ: Приказ ФНС РФ [от 17.08.2021 № ЕД-7-11/755](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=402121)

**Утверждена новая форма декларации 3-НДФЛ**

Начиная с доходов за 2021 год изменились разделы и строки декларации [3-НДФЛ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=44047), а также порядок ее заполнения.

• В [разделе 2](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=44047#fpage4) нужно дифференцировать доходы по кодам. Для доходов по разным кодам необходимо заполнить отдельные листы [раздела 2](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=44047#fpage4).

• Общую сумму налоговой базы в [разделе 2](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=44047#fpage4) нужно раскрывать в строках. Основную налоговую базу следует показать в двух строках — в пределах 5 млн ₽ и свыше. Суммы иных налоговых баз — в отдельной строке.

• В [приложении 5](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=44047#fpage10) появился новый раздел 3. В нем отражают расчет суммы к вычету по средствам, внесенным на индивидуальный инвестиционный счет.

• В приложении 7 появились две новые строки. В них нужно указать имущественные вычеты, предоставленные в упрощенном порядке.

• Коды видов доходов объединили в одно приложение. Рядом с каждым кодом указали, по каким ставкам облагается доход. Расшифровка кодов поменялась.

Документ: Приказ ФНС РФ [от 15.10.2021 № ЕД-7-11/903](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=405624)

**Изменена 6-НДФЛ, справка о доходах к 6-НДФЛ (бывшая 2-НДФЛ), справка о доходах для сотрудника**

С 1 января 2022 года — начиная с отчетности за 2021 год — в [6-НДФЛ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=44070) добавили поле для зачета суммы налога на прибыль с полученных дивидендов, выделили информацию по высококвалифицированным специалистам и ввели коды отчетных периодов для снятых с учета ИП и глав КФХ.

Документы: Приказ ФНС РФ [от 28.09.2021 № ЕД-7-11/845](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=405485)

**Налог на имущество**

**Установлен порядок предоставления налоговых льгот по кадастровой недвижимости**

С 1 января 2022 года компании могут подать заявление в ИФНС о предоставлении налоговых льгот по недвижимости, налоговая база которой считается по кадастровой стоимости.

Форма, формат и порядок заполнения заявления утверждены Приказом ФНС РФ [от 09.07.2021 № ЕД-7-21/646](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=400254). Срок рассмотрения заявления — 30 рабочих дней. Этот срок, если нужно, инспекторы могут продлить еще на 30 рабочих дней. О продлении срока и результатах рассмотрения заявления ИФНС уведомит организацию.

Вместе с [заявления](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=396919#h78) можно представить документы, подтверждающие льготу.

Если не подать [заявления](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=396919#h78) либо не сообщить в налоговую инспекцию об отказе от льготы, ей можно воспользоваться при условии, что инспекторы располагают соответствующими сведениями из других ведомств.

Документ: [п. 81](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=395224&rangeid=4424042) ст. 2, [п. 3](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=395224&rangeid=4423501) ст. 10 Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ

**Установлены единые сроки уплаты налога и авансовых платежей**

С 2022 года организации обязаны платить налог за истекший год не позднее 1 марта следующего года, то есть за 2021 год до 1 марта 2022 года. Срок перечисления авансовых платежей — не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом. То есть в 2022 году — до 4 мая, до 1 августа, до 31 октября.

Документ: [п. 82](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=395224&rangeid=4424045) ст. 2, [п. 3](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=395224&rangeid=4423501) ст. 10 Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ

**Обновлена форма и формат декларации по налогу на имущество**

Подают декларацию по новой [форме](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=396919#h79)начиная с отчетности за 2021 год.

Изменения в бланке и формате декларации — технические и учитывают создание в Краснодарском крае федеральной территории «Сириус» с особым статусом (Федеральный закон [от 22.12.2020 № 437-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=405683)).

Например, в декларации поменяли штрихкоды на листах и уточнили наименование строки 180 [раздела 2](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=396919&rangeid=4424053). В нее включили упоминание новой территории.

Документ: Приказ ФНС РФ [от 18.06.2021 № ЕД-7-21/574](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=396919)

**Страховые взносы**

**Понижены тарифы страховых взносов для организаций общепита**

С 1 января 2022 года у организаций и индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги общественного питания, появится возможность применять пониженные тарифы страховых взносов.

Пониженная ставка 15% (в том числе: 10% - на пенсионное страхование, 5% - на медицинское, 0% - на случай временной нетрудоспособности) будет действовать в отношении начисленных в пользу каждого работника выплат, которые превышают минимальный размер оплаты труда (МРОТ), установленный федеральным законом на начало календарного года.

Основными условиями применения данной льготы являются:

- налогоплательщик относится к субъектам малого и среднего бизнеса в соответствии с [Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/regbusiness/6072680/) (в редакции Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ);

- основным видом деятельности, который содержится в ЕГРЮЛ / ЕГРИП, является «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков» в рамках класса 56 Общероссийского классификатора видов экономической деятельности;

- среднесписочная численность превышает 250 человек;

- сумма доходов в совокупности не превышает 2 млрд рублей;

- удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов составляет не менее 70%;

- начиная с 1 января 2024 года обязательным также станет необходимость соблюдения работодателем условия о среднемесячном размере выплат в пользу сотрудников не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в субъекте Российской Федерации.

[Федеральным законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_388995/) установлено, что к деятельности по оказанию услуг общественного питания относится деятельность ресторанов, кафе, баров, предприятий быстрого обслуживания, буфетов, кафетерий, столовых, закусочных, отделов кулинарии при указанных выше объектах, а также услуг общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание).

Услугами общественного питания не признается реализация:

- продукции общественного питания отделами кулинарии организаций и индивидуальных предпринимателей розничной торговли;

- продукции общественного питания организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими заготовочную и иную аналогичную деятельность;

- продукции общественного питания организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги общественного питания, либо занимающимся розничной торговлей.

Документ: [ст. 2](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=395224&rangeid=4423501#h447) Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ

**Повышена предельная облагаемая база для пенсионных и социальных взносов на 2022 год**

С 1 января предельная величина  облагаемой базы:

• по пенсионным взносам — 1 565 000 ₽;

• по социальным взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством — 1 032 000 ₽.

Документ: Постановление Правительства РФ [от 16.11.2021 № 1951](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=406938)

**Повышены обязательные взносы за ИП**

С 1 января 2022 года взносы ИП за 2022 год:

• на пенсионное страхование составят 34 445 ₽;

• на медицинское страхование ИП — 8766 ₽;

• 1 % от суммы дохода сверх 300 000 ₽ — максимум 275 560 ₽ за год.

Документ: [п. 1](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=408050&rangeid=4424082) ст. 430 НК РФ

**Проверки и штрафы**

**Введены новые проверки и штрафы за прямые выплаты из ФСС**

В арсенале ФСС появилось два новых направления проверок:

• правильности подтверждения основного вида деятельности;

• полноты и достоверности представляемых страхователем сведений и документов, необходимых для назначения и выплаты пособий, для принятия решения о финансовом обеспечении предупредительных мер.

Если после выплаты пособия фонд посчитает, что документы недостоверны, он потребует возврата денег — как с сотрудника, так и с работодателя — и выставит штрафы.

|  |  |
| --- | --- |
| **Нарушение** | **Штраф** |
| Недостоверные сведения | 20 %  суммы излишне выплаченных пособий из ФСС, но не более 5 000 ₽ и не менее 1 000 ₽ |
| Нарушение срока подачи сведений | 5 000 ₽ |
| Непредставление документов при проверке полноты и достоверности сведений | 200 ₽ за каждый непредставленный документ |

Документы: Федеральный закон [от 30.04.2021 № 126-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=396405), [пп. 9.1](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=410239&rangeid=5030212) п. 1 ст. 18 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ

**Отчетность**

**Утверждена новая форма РСВ**

Расчет за I квартал 2022 года сдают по новой [форме](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=405186#h518). Основные изменения связаны с переходом на выплату пособий напрямую из ФСС и введением новых льготных тарифов. В частности, из [раздела 1](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=405186#h518) убрали строки 120–123, которые отражали информацию о суммах превышения расходов над суммой исчисленных страховых взносов.

Также изменения внесены в [приложение 2](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=405186#h534) к разделу 1 — в строке 070 нужно будет указывать не расходы на выплату страхового обеспечения, а суммы, которые возместил ФСС.

В порядке заполнения тоже произошли изменения.

Документы: Приказ ФНС РФ [от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=405186)

**Временно не работающим компаниям и ИП разрешено не сдавать в общем порядке 97 форм статотчетности**

Среди форм такие, как [№ 1-ИП](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=43731) «Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя», [№ МП (микро)](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=43740) «Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия» (приложение № 11).

Документ: Приказ Росстата [от 15.12.2021 № 911](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=409916)

**Дополнен перечень случаев, когда необходимо сдавать форму СЗВ-СТАЖ**

Сдавать [СЗВ-СТАЖ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=39774) нужно, когда сотрудник подает заявление на срочную пенсионную выплату или единовременную выплату всех пенсионных накоплений. ПФР пришлет запрос страхователю. Срок сдачи — три календарных дня со дня получения запроса.

Документ: Федеральный закон [от 26.05.2021 № 153-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=392184)

**УСН**

**Изменилась форма декларации по УСН**

С отчетности за 2021 год нужно принять новую [форму](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=42651) декларации по УСН.

В новой декларации:

• поменяли штрихкоды;

• с титульного листа убрали код по ОКВЭД;

• ввели код признака налоговой ставки. Его приводят в разделах [2.1.1](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=42651#fpage4) и [2.2](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=42651#fpage8). Если налогоплательщик применяет общие ставки, то в поле отражают код «1», если повышенные — «2». Напомним, при небольшом превышении лимита по доходам или работникам с 2021 года можно остаться на УСН, но ставки будут выше;

• в разделах [2.1.1](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=42651#fpage4) и [2.2](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=44&documentid=42651#fpage8) появилась новая строка для обоснования ставки по закону субъекта РФ.

Документ: Приказ ФНС РФ [от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=381722)

**Утверждены новые лимиты по доходам на УСН**

В 2022 году можно применять УСН, пока доходы с начала года не превысили 219,2 млн ₽. При доходах свыше 164,4 млн ₽ авансовые платежи и налог будут считать по повышенным ставкам.

Лимит для перехода на УСН с 2023 года вырос до 123,3 млн ₽.

Документ: Приказ Минэкономразвития РФ [от 28.10.2021 № 654](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=406563)

**Бухгалтерский учет и отчетность**

**Изменен порядок представления в ФНС обязательного экземпляра бухгалтерской отчетности**

С 1 января 2022 года такую отчетность можно представить и через оператора электронной отчетности, и через сайт ФНС.

Документ: Приказ ФНС РФ [от 28.09.2021 № ЕД-7-1/843@](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=405199)

**Изменен порядок учета ОС: ФСБУ 6/2020**

По новым правилам лимит стоимости основных средств устанавливает сама организация ([п. 5](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=373426&rangeid=4424080) ФСБУ 6/2020).

Также в [ФСБУ 6/2020](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=373426#h163) ввели понятие ликвидационной стоимости объекта и обязали ежегодно пересматривать сроки полезного использования.

Самостоятельным инвентарным объектом будут считать: существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (ранее — относились на расходы периода).

Документ: Приказ Минфина РФ [от 17.09.2020 № 204н](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=373426)

**Уточнен перечень расходов, которые формируют первоначальную стоимость ОС в ФСБУ 26/2020**

Новый [стандарт](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=373426#h172) определяет порядок учета затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К расходам на создание нематериальных активов он никакого отношения не имеет.

В [стандарте](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=373426#h172) есть два момента, на которые стоит обратить внимание:

• в [п. 16](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=373426&rangeid=4424071) ФСБУ 26/2020 приведен перечень затрат, которые не включаются в состав капитальных вложений и учитываются в составе расходов текущего периода, в котором они понесены;

• введена обязанность проверки капитальных вложений на обесценение в порядке, аналогичном проведению проверки на обесценение объектов основных средств.

Применяют с отчетности за 2022 год.

Документ: Приказ Минфина РФ [от 17.09.2020 № 204н](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=373426)

**Установлены правила учета аренды и лизинга в ФСБУ 25/2018**

Новый стандарт станет обязательным с 2022 года. [ФСБУ 25/2018](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=327032#h55) не применяется к объектам бухгалтерского учета, не классифицированным как объекты учета аренды.

При выполнении определенных условий арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

• срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

• рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 ₽ и при этом арендатор может получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

• арендатор относится к субъектам, которые могут применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организации, которые используют упрощенные способы учета, могут применять [ФСБУ 25/2018](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=327032#h55) только по договорам, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Документ: Приказ Минфина РФ [от 16.10.2018 № 208н](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=327032)

**Установлены правила оформления первичных документов и бухгалтерских регистров в ФСБУ 27/2021**

С 1 января 2022 года по новому стандарту документом считают не только первичный документ, но и бухгалтерский регистр.

Документ: Приказ Минфина РФ [от 16.04.2021 № 62н](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=393793)

**Выплаты сотрудникам**

**Повышен МРОТ**

МРОТ в 2022 году равен 13 890 ₽.

Документ: Федеральный закон [от 06.12.2021 № 406-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=408424)

**Оформление больничных только в электронном виде**

С 1 января 2022 года появится новый документ — выписка из электронного больничного. Форму выписки утвердит ФСС.

Документ: Федеральный закон [от 30.04.2021 № 126-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=396405)

**Введены требования отстранения от работы сотрудника без СИЗ**

С 1 марта 2022 года работодатель обязан отстранить от работы или не допускать к работе сотрудника, который не применяет выданные ему средства индивидуальной защиты. Обязательное условие — сотрудник обязан применять СИЗ при выполнении работ с вредными или опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях.

За весь период, когда сотрудник отстранен, заработная плата не начисляется.

Документ: [п. 2](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=395450&rangeid=4424073) ст. 1 Федерального закона от 02.07.2021 № 311-ФЗ

**Запрещена работа в опасных условиях труда**

Если по результатам спецоценки условия труда работы будут признаны опасными, работы приостановят до снижения класса условий труда по разработанному плану мероприятий. План согласовывают с первичным профсоюзом при его наличии и копию направляют в ГИТ.

Сотрудникам, занятым на таких работах, на весь период приостановки необходимо предоставить другую работу либо сохранить на время простоя должности и зарплату.

Исключение — работы по устранению последствий ЧС.

Изменения действуют с 1 марта 2022 года.

Документ: [п. 15](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=395450&rangeid=4424074) ст. 1 Федерального закона от 02.07.2021 № 311-ФЗ

**Уточнены правила проверок ККТ и полноты учета выручки**

С 1 марта 2022 года проверки будут только внеплановыми, при этом проверяемую организацию и ИП уведомлять о проверке не будут.

Также уточнили, что контрольные мероприятия могут проводить по местонахождению налогоплательщика, месту установки ККТ, в том числе в жилом помещении.

Документ: Федеральный закон [от 11.06.2021 № 170-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=393776)