

Караева Ф. Е.

Karayaeva F. E.

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РФ

OVERVIEW OF CHANGES IN THE TAX LEGISLATION
OF THE RUSSIAN FEDERATION

Статья посвящена одной из важных составляющих финансовых отношений общества – налоговой системе. Еще А.Смитом были определены такие важные составляющие налогообложения, как: равномерность, которая понимается как равнонапряженность, общность правил и норм изъятия налога для всех налогоплательщиков; определенность, т.е. четкие, ясные, стабильные нормы и ставки налогообложения; простота и удобство их применения; неоттягощенность, т.е. умеренность, ограниченность налоговых сумм. Являясь важным экономическим и административным рычагом государства, налоговый механизм совершенствуется и меняется неоднократно. Государство заинтересовано в максимизации налоговых «вливаний» в бюджетную систему, налогоплательщики, конечно, в минимизации их или же оптимизации на законодательной основе. С 2021 года вступили в силу новые поправки НК РФ, затрагивающие большой спектр изменений механизма налогообложения. Касательно специальных налоговых режимов, отменен ЕНВД, повышена ставка НДС, изменены некоторые правила расчета и уплаты налогов, расширен список доходов физических лиц, не подлежащих обложению страховыми взносами. Изменен механизм применения НДС в случае банкротства организаций, продлено право на налоговую льготу по НДС в племенной животноводческой отрасли. С 2021г. увеличен предельный доход на коэффициент-дефлятор, равный 1,032 в отношении ИП и организаций для целей применения УСН.

Ключевые слова: налог, налоговый режим, порядок, декларация, ставка, объект.

The article is devoted to one of the most important components of the financial relations of the company – the tax system. Even A. Smith identified such important components of taxation as: uniformity, which is understood as equidistant, common rules and norms of tax withdrawal for all taxpayers; certainty, i.e. clear, stable norms and rates of taxation; simplicity and ease of their application; non-burdening, i.e. moderation, limited tax amounts. As an important economic and administrative lever of the state, the tax mechanism is being improved and changed repeatedly. The state is interested in maximizing tax «infusions» into the budget system, and taxpayers, of course, are interested in minimizing them or optimizing them on a legislative basis. Since 2021, new amendments to the Tax Code of the Russian Federation have entered into force, affecting a wide range of changes in the taxation mechanism. Regarding special tax regimes, the ENVD was cancelled, the personal income tax rate was increased, some rules for calculating and paying taxes were changed, and the list of personal income that is not subject to insurance premiums was expanded. The mechanism for applying VAT in the event of bankruptcy of organizations has been changed, and the right to a VAT tax benefit in the breeding livestock industry has been extended. From 2021, increased marginal income by a deflator coefficient equal to 1.032 for sole proprietors and organizations for the purposes of applying the STS.

Key words: tax, tax regime, procedure, declaration, rate, object.

Караева Фатима Ехьяевна –
доктор экономических наук, профессор
кафедры экономики, ФГБОУ ВО Кабардино-
Балкарский ГАУ, г. Нальчик
Тел.: 89187250831
E-mail: fatima64@mail.ru

Karayaeva Fatima Ekhyayevna –
Doctor of Economic Sciences, Professor,
Department of Economics, FSBEI HE Kabardino-
Balkarian SAU, Nalchik
Tel.: 89187250831
E-mail: fatima64@mail.ru

Введение. Среди различных экономических рычагов, с помощью которых государство может воздействовать на рыночную экономику, важные позиции занимают налоги. В современных рыночных отношениях налоговая система – это главный экономический регулятор, являющийся основным финансово-кредитным механизмом государственного регулирования всей экономики. Государство также использует налоговую систему в качестве определенного инструмента воздействия на тенденции развития рынка. Налоги и налоговая система представляют собой мощный инструмент управления экономикой страны и от того, насколько грамотно построена политика налогообложения, зависит эффективность функционирования всего народнохозяйственного комплекса.

Основная часть. С 2021 года вступили в силу значительные поправки НК РФ, изменяющие порядок деятельности организаций и ИП. С 2021 года отменен ЕНВД, повышена ставка НДФЛ, обновлена налоговая отчетность и изменены правила расчета и уплаты налогов.

Страховые взносы. При достижении размера выплат работнику в течение года величина предельного размера взноса на время нетрудоспособности перестают начислять, а по обязательному пенсионному страхованию начисляют страховой тариф – 10%.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.11.2020 № 1935 [на 2021 год установлен по страховым взносам](#) на обязательное социальное страхование в случае временной нетрудоспособности, а также в связи с материнством предельный размер базы – 966 тыс. руб., что на 5,9% больше действующего в 2020 году величины – 912 тыс. руб.

По страховым взносам на обязательное пенсионное страхование предельный размер базы в 2021 году – 1465 тыс. руб., что на 13,4% больше уровня 2020 года – 1292 тыс. руб.

С 01.01.2021 вступил в силу [закон по фиксированным страховым взносам](#) (для индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов и прочих лиц, которые занимаются частной практикой [1], согласно которому их размер сохранится на уровне 2020 года: ОПС - в 2021 году

составил 32448 руб., а взносы в ОМС – 8426 руб.

С 2021 года расширен список доходов физических лиц, не подлежащих обложению страховыми взносами [2]. Указанный перечень дополнен денежными компенсациями, которые получают подрядчики и исполнители от заказчиков в возмещение тех расходов, которые связаны с выполнением работ, услуг по контрактам ГПХ (гражданско-правового характера).

Одновременно от страховых уплат освобождены величины исполнителей по ГПД (гражданско-правовым договорам), связанным с возмещением затрат на оплату жилых помещений (будущая редакция п. 1 ст. 422 НК РФ).

НДФЛ. С 01.01.2021 вступил закон прогрессивного налогообложения по НДФЛ [3], в соответствии с которым повышенная ставка НДФЛ 15% введена по отношению доходов физических лиц свыше 5 млн. руб., т.е. физическое лицо обязано будет заплатить 650 тыс. рублей – 13% с 5 млн. руб., и еще 15% с размера дохода свыше 5 млн. рублей.

Причем по доходам физических лиц от реализации недвижимости законом сохранена действующая налоговая ставка в размере 13% независимо от размера такого дохода. Кроме этого, из доходов физических лиц, подлежащие налогообложению НДФЛ в размере 15%, исключены доходы от реализации любого имущества физических лиц, кроме ценных бумаг и доходы в виде страховых выплат по договорам страхования и пенсионного обеспечения.

Минфином России подготовлены поправки о предоставлении гражданам страны социального вычета по отношению затрат на физкультурно-оздоровительные услуги. [Согласно поправкам](#), налоговый вычет предоставляется в размере уплаченного налогоплательщиками за оказанные физкультурные и оздоровительные услуги. Вычет предоставляется в сумме фактически произведенных затрат на указанные услуги, но не больше 120 тыс. руб.

Не применяется вычет, если затраты связаны с посещением культурных, зрелищных, спортивных мероприятий. Перечень спортивно-оздоровительных услуг

в отношении социального вычета утверждается Правительством РФ.

В течение 2021 года физические лица смогут перейти на оплату фиксированной величины НДФЛ с прибыли контролируемых иностранных компаний. Для этого следует направить в ИФНС уведомление. Ранее был принят такой закон, который разрешал российским гражданам каждый год платить фиксированный налог в сумме 5 млн. рублей с размера прибыли (контролируемых иностранных компаний) без подачи декларации таких доходов [4].

Согласно данному закону, уведомить о переходе на оплату НДФЛ с фиксированной суммы прибыли за 2020 год следует подать до 01.02, а рекомендуемая форма уведомления приводится в письме ФНС от 18.11.2020 № ШЮ-4-13/18954@.

С 01.01.2021 расширен перечень доходов физических лиц, которые не подлежат налогообложению НДФЛ [2]. В их перечень включены доходы в виде денежных возмещений затрат на оплату жилого фонда, предоставляемые во временное пользование, т.е. те компенсации, которые установлены законодательством РФ или же органами местного самоуправления.

Одновременно от уплаты НДФЛ освобождены получаемые физическими лицами возмещения размера полагающегося натурального довольствия и доходы, которые получены в натуральной форме (новая редакция абз. 4 и 5 п. 1 ст. 217 НК РФ).

Кроме этого освобождается от НДФЛ:

- выплачиваемая командированному работающему компенсация затрат на курортный сбор;

- единовременная компенсация при опеке над ребенком, которая выплачивается в первый год после ее установления, но в пределах 50 тыс. руб. на каждого ребенка;

- суммы оплаты работающим, имеющим детей-инвалидов, дополнительных выходных дней.

С 01.01.2021 значительно упрощен механизм налоговых вычетов по НДФЛ, согласно которому вычеты будут предоставляться плательщикам налогов только на основании подачи заявления через личный кабинет на сайте ФНС, а декларации 3-НДФЛ не требуется.

В упрощенном виде вычет будет предоставляться по окончании года с учетом наличия в налоговой структуре сведений о доходах и величинах перечисленного с данных доходов НДФЛ. Сами размеры налоговых вычетов будут определяться налоговыми структурами, исходя из сведений, полученных от банков, а также других налоговых агентов.

НДС. С 01.01.2021 ИТ-компании имеют право на вычет налоговый по НДС в случае покупки за границей рекламы или маркетинговых услуг в целях реализации ПО (программное обеспечение) [2]. Право на вычет будет предоставляться только в случае продвижения на внешний рынок программ, включенных в российский реестр ПО.

01.01.2021г. изменен механизм применения НДС в случае банкротства организаций [5]. Операции по продаже имущества, а также имущественных прав должника, признанного банкротом, не признавались объектом обложения НДС.

Поправки уточняют нормы, устанавливая – под НДС не попадают операции по продаже товаров (работ, услуг), имущественных прав должника, признанного банкротом, в том числе тех товаров, которые изготовлены или же приобретены в процессе деятельности после признания его банкротом.

На 2021 год продлено право на налоговую льготу по НДС в племенной животноводческой отрасли [6]. Соответственно, импорт, продажа и передача в собственные нужды племенного КРС, племенных свиней, птицы, лошадей, коз, овец, а также полученных от них эмбрионов и семени будут освобождаться от уплаты НДС до 31.12.2022.

НМА. В 2021 г. изменен порядок формирования остаточной величины нематериальных активов в целях налогообложения прибыли [2].

До 2021 г. данный порядок в НК не был прописан. С этого года остаточная величина нематериальных активов будет определяться как разность между их первоначальной величиной и стоимостью начисленной за время эксплуатации амортизации.

С 01.01.2021 г. расширен перечень вносимых сведений в декларацию по налогу на имущество организации [2]. С обновлениями в налоговую декларацию

следует включить данные о среднегодовой стоимости, как недвижимого имущества, так и движимого.

Имеется в виду движимое имущество, учтенное на балансе организации как объект основных средств, но налогом облагаться движимое имущество по-прежнему не будет.

Транспортный налог. С 01.01.2021г. для организаций отменена обязанность представления в ИФНС декларации по транспортному налогу [7], соответственно, за 2020 г. не следует его представлять, но возможность их приема (в том числе уточненных), за налоговые периоды, предшествующие 2020 году, сохраняется. При реорганизации организаций налоговики примут уточненные декларации по налогу на транспортные средства, если изначально они получены были в течение 2020 года.

С отменой декларации организации обязаны представлять в налоговые органы сведения о наличии транспортных единиц [8]. Если организация не получила из ИФНС сообщение о рассчитанном налоге, то им следует направить в инспекцию сведения о имеющихся транспортных средствах в срок до 31.12.2021 г., признаваемые объектами налогообложения.

С 01.01.2021 изменены сроки уплаты налога по транспорту и авансовых платежей организациями [8].

По новым нормам транспортный налог следует уплатить организациями не позднее 1 марта года, который следует за истекшим периодом, а авансовые платежи следует платить в период не позднее последнего числа месяца, который следует за истекшим отчетным годом.

Ранее данные сроки устанавливались законами на региональном уровне.

Земельный налог. С 01.01.2021 г. для организаций отменена обязанность представления в ИФНС декларации по земельному налогу [7].

Вместо декларации с целью определения налоговых платежей, организациям будут направлены сведения об исчисленных величинах налога. Возможность приема декларации и уточненных, за предшествующие периоды 2020 г. сохраняется. Если организация не получила из ИФНС сообщение о рассчитанном налоге, то им следует направить в инспекцию сведения о имеющемся земельном участке в

срок до 31.12.2021 г., признаваемые объектами налогообложения.

С 01.01.2021 изменены сроки уплаты налога по земельным участкам и авансовых платежей организациями [8].

По новым нормам земельный налог следует уплатить организациями не позднее 1 марта года, который следует за истекшим периодом, а авансовые платежи следует платить в период не позднее последнего числа месяца, который следует за истекшим отчетным годом.

Специальные налоговые режимы. Понятие «специальные налоговые режимы» занимает очень важное место в экономике государства. Для организаций или индивидуальных предпринимателей существует общий режим налогообложения, но, в зависимости от особенностей видов деятельности, могут применять специальный налоговый режим [9].

ЕНВД. Действие ЕНВД прекращено с 2021 года [10]. Все вмененщики, которые планировали в будущем применить другой налоговый режим (УСН и ИП), обязаны были до конца 2020 г. в ИФНС представить соответствующее уведомление до 31.12.2020 года, для перехода на ПСН не позднее 17 декабря 2020 г., но затем данный срок был продлен до 31.12.2021г. Сельскохозяйственным производителям в случае перехода на ЕСХН следовало уведомить налоговые органы до 31 декабря 2020 г..

ИП также вправе перейти на режим «Налог на профессиональный доход». В любое время можно стать самозанятым, направив в налоговые структуры заявление с использованием приложения «Мой налог».

УСН. В соответствии с [11] с 01.01.2021 г. вводится прогрессивная налоговая ставка по УСН.

Организации с доходом от 150 до 200 млн. руб., и средней численностью работников – от 100 до 130 чел., сохраняют право оставаться УСН, но налог нужно платить по повышенным ставкам.

Плательщики с объектом налогообложения «доходы» платят налог по ставке 8%, если объект «доходы минус расходы» – 20%. Повышенный налог будут платить с начала квартала, когда плательщик допустил превышение норм по доходу и количеству работников.

С 01.01.2021 г. бывшие плательщики ЕНВД с переходом на УСН [смогут списать материальные затраты, понесенные до перехода на УСН](#) [12]. Имеются в виду материальные затраты в качестве сырья и материалов, приобретенные и оплаченные в период режима ЕНВД, но использованные уже при УСН, когда объектом являются «доходы минус расходы». По новым нормам такие расходы при УСН можно учесть в составе затрат по мере того, как они используются и списываются в производство.

ПСН. С 01.01.2021 г. ПСН применяется в отношении любых форм предпринимательской деятельности, установленных законом субъекта РФ [12]. Одновременно происходит увеличение в 3 раза торговой площади залов и площади обслуживания для розничной торговли и заведений общепита, которые применяют ПСН. Также как и при режиме ЕНВД ограниченность по площади залов с применением ПСН составит 150 м².

С 01.01.2021 для бывших налогоплательщиков ЕНВД введен особый механизм учета расходов на страховые взносы и пособия, уплаченные после 31.12.2020 г. [12]. Данные страховые взносы и пособия снижают величину ЕНВД за IV квартал 2020 года. Организации и ИП данные величины уплаченных страховых взносов за 2020 год не смогут перенести на периоды 2021 г. при применении иных режимов налогообложения.

С 01.01.2021 ИП на ПСН получили право снизить величину налога на размер обязательных страховых взносов [12].

Литература

1. Федеральный закон «О внесении изменений в статью 430 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 15.10.2020 N 322-ФЗ.

2. [Федеральный закон от 23.11.2020 N 374-ФЗ \(ред. от 29.12.2020\) «О внесении изменений в части первой и второй Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»](#).

Стоимость патента уменьшится на размер страховых взносов, уплаченных в определенном налоговом периоде за наемных работников и за себя, а также на размер расходов по выплаченным пособиям по временной нетрудоспособности.

Льготы по УСН и ПСН. Субъекты РФ получили право с 01.01.2021 на налоговые каникулы для тех, кто впервые зарегистрировал ИП [11]. Налоговые льготы начинающим ИП региональные органы власти могут устанавливать до 31.12 текущего года. Продлено право регионов устанавливать 0% налоговой ставки по УСН и ПСН до 01.01.2024 г. впервые зарегистрированным ИП. Льготная ставка в течение 2 лет распространяется на ИП, оказывающие услуги по предоставлению мест для временного проживания.

С 2021 г. [увеличен предельный доход](#) на коэффициент-дефлятор, равный 1,032 в отношении ИП и организаций для целей применения УСН [13]. В связи с этим, предельная величина дохода увеличится до 154,8 млн. рублей (при ставках 6% и 15%) и до 206,4 млн. рублей (при ставках 8% и 20%), соответственно.

Выводы. Таким образом, изменения в налоговом законодательстве должны стать новыми регуляторами сглаживания экономических процессов в условиях жесткой конкурентной борьбы. Права налогоплательщиков и налоговых органов выходят на новый уровень, упрощая механизм взимания, например, небольших сумм на досудебной стадии, снижая тем самым судебные издержки.

3. Федеральный закон «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период» от 23.11.2020 N 372-ФЗ.

References

1. Federal'nyj zakon «O vnesenii izmenenij v stat'yu 430 chasti vtoroj Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii» ot 15.10.2020 N 322-FZ.

2. Federal'nyj zakon ot 23.11.2020 N 374-FZ (red. ot 29.12.2020) «O vnesenii izmenenij v

chasti pervoj i vtoroj Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii i otdel'nye zakonodatel'nye акты Rossijskoj Federacii».

3. Federal'nyj zakon «O vnesenii izmenenij v chast' vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii v chast' nalogooblozheniya dohodov fizicheskikh lic, prevyshayushchih 5 millionov rublej za nalogovuj period» ot 23.11.2020 N 372-FZ.

4. Федеральный закон «О внесении изменений в части первой и второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 09.11.2020 N 368-ФЗ.

5. Федеральный закон «О внесении изменений в статью 146 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"» от 15.10.2020 N 320-ФЗ.

6. Федеральный закон «О внесении изменения в статью 3 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.11.2020 N 375-ФЗ.

7. Федеральный закон «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» от 15.04.2019 N 63-ФЗ.

8. Федеральный закон «О внесении изменений в части первой и второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 29.09.2019 N 325-ФЗ.

9. Агузарова Ф.С., Хидирова Э.А. Тенденции развития налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – № 3 (часть 3) – С. 407-41.

10. Федеральный закон «О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть первую и часть

вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности» от 02.06.2016 N 178-ФЗ.

11. Федеральный закон «О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 31.07.2020 N 266-ФЗ.

4. Federal'nyj zakon «O vnesenii izmenenij v chast' pervoj i vtoroj Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii» ot 09.11.2020 N 368-FZ.

5. Federal'nyj zakon «O vnesenii izmenenij v stat'yu 146 chast' vtoroj Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii i stat'yu 2 Federal'nogo zakona "O vnesenii izmenenij v chast' vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii» ot 15.10.2020 N 320-FZ.

6. Federal'nyj zakon «O vnesenii izmeneniya v stat'yu 3 Federal'nogo zakona "O vnesenii izmenenij v chast' vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii» ot 23.11.2020 N 375-FZ.

7. Federal'nyj zakon «O vnesenii izmenenij v chast' vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii i stat'yu 9 Federal'nogo zakona "O vnesenii izmenenij v chast' pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii i otdel'nye zakonodatel'nye акты Rossijskoj Federacii o nalogah i sborah» ot 15.04.2019 N 63-FZ.

8. Federal'nyj zakon «O vnesenii izmenenij v chast' pervoj i vtoroj Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii» ot 29.09.2019 N 325-FZ.

9. Aguzarova F.S., Hidirova E.A. Tendencii razvitiya nalogooblozheniya malogo biznesa v Rossijskoj Federacii // Mezhdunarodnyj zhurnal prikladnyh i fundamental'nyh issledovanij. – 2015. – № 3 (chast' 3) – S. 407-41.

10. Federal'nyj zakon «O vnesenii izmenenij v stat'yu 346.32 chast' vtoroj Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii» i stat'yu 5 Federal'nogo zakona «O vnesenii izmenenij v chast' pervuyu i chast' vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii» i stat'yu 26

Federal'nogo zakona «O bankah i bankovskoj deyatel'nosti» ot 02.06.2016 N 178-FZ.

11. Federal'nyj zakon «O vnesenii izmenenij v glavu 26.2 chasti vtoroj Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii» i stat'yu 2 Federal'nogo zakona «O vnesenii izmenenij v chast' vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii» ot 31.07.2020 N 266-FZ.

12. Федеральный закон «О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"» от 23.11.2020 N 373-ФЗ.

13. Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2020 N 720 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2021 год» (Зарегистрировано в Минюсте России 16.11.2020 N 60913).

12. Federal'nyj zakon «O vnesenii izmenenij v glavu 26.2 i 26.5 chasti vtoroj Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii i stat'yu 2 Federal'nogo zakona "O primenenii kontrol'no-kassovoj tekhniki pri osushchestvlenii raschetov v Rossijskoj Federacii» ot 23.11.2020 N 373-FZ.

13. Prikaz Minekonomrazvitiya Rossii ot 30.10.2020 N 720 «Ob ustanovlenii koefitsientov-deflyatorov na 2021 god» (Zaregistrovano v Minyuste Rossii 16.11.2020 N 60913).

