

Перечень изменений в Налоговый кодекс РФ в 2021 году

№ пп	Пункт, статья НК РФ	Область налоговых правоотношений (правила, нормы), в которые внесены изменения и (или) дополнения	Изменения / дополнения
Часть 1 НК РФ			
1	п.2.1. ст.23	Обязанность физлица сообщить о наличии объектов налогообложения	Добавлена возможность направления физическими лицами сообщений о наличии транспортных средств и земельных участков, признаваемых объектами налогообложения, через МФЦ.
2	п.2.2. ст.23	Обязанность организации сообщить о наличии объектов налогообложения	Добавлена обязанность для организаций направлять в налоговый орган сообщение о наличии транспортных средств и земельных участков (с приложением копий документов), признаваемых объектами налогообложения в случае неполучения сообщения об исчисленной налоговым органом сумме транспортного и земельного налогов в отношении этих объектов.
3	ст. 25.14-1	Истребование у контролирующих лиц документов в отношении КИК	Добавлена новая статья
4	п.5 ст.25.15	Порядок учета прибыли КИК	Уточнены правила представления документов для подтверждения размера прибыли (убытка) КИК.
5	п.3 ст.29	Основания полномочий представителя налогоплательщика	Основания для осуществления полномочий представителя налогоплательщика - физического лица и ИП дополнены доверенностью в форме электронного документа, подписанного электронной подписью доверителя.
6	п.3 ст.46	Взыскание недоимки, пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах	Уточнены формулировки касательно сроков принятия решения о взыскании недоимки, пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах.
7	ст.48	Взыскание недоимки, пеней, штрафов за счет имущества физического лица не ИП	Предельный размер задолженности, позволяющий налоговому органу обратиться в суд увеличен с 3 000 руб. до 10 000 руб.

№ пп	Пункт, статья НК РФ	Область налоговых правоотношений (правила, нормы), в которые внесены изменения и (или) дополнения	Изменения / дополнения
8	п.2 ст.52	Порядок определения суммы налога к уплате по НДФЛ, земельному, транспортному налогам и налогу на имущество физических лиц с учетом переплаты	Установлен порядок определения налоговым органом при формировании налогового уведомления суммы налога к уплате физическим лицом с учетом имеющей у налогоплательщика переплаты по соответствующим налогам.
9	п.4 ст.52	Порядок направления / получения налогового уведомления физлицом	Уточнен порядок получения физическими лицами налоговых уведомлений в МФЦ и в любом налоговом органе.
10	ст.70	Сроки направления требования об уплате недоимки	<p>Увеличен предельный размер недоимки с 500 руб. до 3000 руб., требование об уплате, которой должно быть направлено налогоплательщику не позднее 1 года, а также задолженности по пеням и штрафам на день формирования этого требования.</p> <p>Добавлено правило о направлении требования об уплате задолженности по пеням, начисленным после дня формирования требования об уплате недоимки.</p>
11	п.5.1. ст.78	Порядок зачет переплаты организациями по транспортному и земельному налогам	Добавлено специальное правило зачета переплаты организациями по транспортному и земельному налогам - не ранее дня направления налоговым органом сообщения об исчисленных за соответствующий налоговый период суммах налога.
12	п.10 ст.78 п.10 ст.176	Порядок уплаты налогоплательщику процентов в случае возврата переплаты налога с нарушением срока	<p>Добавлено правило о том, что если возврат суммы переплаты производится налоговым органом с нарушением установленного срока (1 месяц со дня подачи заявления), то проценты, начисленные на дату решения о возврате переплаты, перечисляются на основании такого решения без отдельного заявления. В иных случаях для возврата процентов требуется заявление налогоплательщика.</p> <p>Аналогичное правило уплаты процентов (без заявления) распространено на возврат возмещенного НДС при нарушении сроков возврата считая с 12-го дня после завершения КНП (добавлен новый абзац в п.10 ст.176).</p>
13	п.2 ст.86	Обязанности банков предоставить справку об открытых счетах	В перечень оснований запроса налоговым органом справок о наличии счетов налогоплательщика добавлен случай, если подано заявление о возврате налога на счет, сведения о котором не были представлены в налоговый орган.

№ пп	Пункт, статья НК РФ	Область налоговых правоотношений (правила, нормы), в которые внесены изменения и (или) дополнения	Изменения / дополнения
14	п.1.2. ст.88	Камеральная налоговая проверка по НДФЛ	Добавлен новый подпункт, касающийся порядка проведения КНП по НДФЛ в отношении доходов от продажи или получения в дар недвижимого имущества, в случае, если декларация не была представлена в установленный срок.
15	п.3 ст.88	Камеральная налоговая проверка по НДС	С 01.07.2021 если в ходе КНП декларации по НДС запрошены пояснения, а налогоплательщик подал их в электронном виде, но не в установленном формате, пояснения не будут считаться представленными (абз.4 п.3 ст.88).
16	п.6 ст.88	Камеральная налоговая проверка льготных операций (имущество) организации или ИП, деклараций с заявленными льготами	С 01.07.2021 в качестве пояснений можно представить в электронной форме реестр подтверждающих документов. Форма, порядок заполнения и представления такого реестра утверждает ФНС.
17	п.8.9. ст.88	Камеральная налоговая проверка Единой (упрощенной) декларации, декларации по НДС, УСН, ЕСХН	С 01.07.2021 если выявлены несоответствия между сведениями в декларации и в отчете по прослеживаемым товарам, либо между сведениями отчетов по прослеживаемым товарам разных налогоплательщиков, налоговый орган вправе запросить счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости.
18	п.9.1. ст.88	Камеральная налоговая проверка декларации, признанной непредставленной по п.4.2. ст.80	С даты направления налогоплательщику уведомления о признании декларации непредставленной по п.4.2. ст.80, ее КНП прекращается. Если такая декларация была уточненной, то возобновляется КНП предыдущей декларации.
19	п.5.1. ст.89	Выездная налоговая проверка за период проведения налогового мониторинга	Уточнены обстоятельства, при которых налоговые органы вправе проводить выездные налоговые проверки за период, за который проводится (проведен) налоговый мониторинг.
20	п.1 ст.89.2	Выездная налоговая проверка налогоплательщика - участника регионального инвестиционного проекта	Уточнен (дополнен) предмет ВНП.
21	п.1 ст.92	Проведение осмотра в рамках налоговых проверок	С 01.07.2021 уточнены обстоятельства проведения осмотра при проведении КНП и ВНП.

№ пп	Пункт, статья НК РФ	Область налоговых правоотношений (правила, нормы), в которые внесены изменения и (или) дополнения	Изменения / дополнения
22	п.1 ст.93..1	Истребование документов о проверяемом лице при проведении камеральной налоговой проверки	С 01.07.2021 добавлено основание для истребования документов (информации) касательно деятельности организации у ее контрагента или иных лиц: проведение налогового мониторинга в отношении этой организации.
23	п.2.2. ст.102	Передача сведений налоговым органом, не являющаяся разглашением налоговой тайны	Добавлен новый пункт – обстоятельство, не являющееся разглашением налоговой тайны: представление сведений налоговым органом оператору информационной системы "Одно окно" в сфере внешнеторговой деятельности.
24	п.11. ст.102	Запрета на разглашение сведений, составляющих налоговую тайну	Добавлен новый пункт касательно режима доступа к сведениям, составляющим налоговую тайну, поступившим от налоговых органов в органы государственной власти: федеральные, субъектов РФ и местного самоуправления.
25	п.3 ст.105.26	Условия для «вхождения» в налоговый мониторинг	Снижены пороговые значения для «вхождения» в налоговый мониторинг: - суммарный объем доходов – с 3 млрд. до 1 млрд. рублей; - совокупная сумма налогов – с 300 млн. руб. до 100 млн. руб.
26	п.5 ст.105.26	Срок проведения налогового мониторинга	Установлены сроки продления налогового мониторинга при представлении уточненных деклараций
27	п.1 ст.105.27	Срок подачи заявления о проведении налогового мониторинга	Изменен крайний срок подачи заявление о проведении налогового мониторинга: не позднее 1 сентября.
28	п.1.1. ст.126	Штраф за непредставление документов по КИК	Увеличен со 100 000 руб. до 500 000 руб.. штраф за непредставление налоговому органу документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК, либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями. Добавлен новый подпункт 1.1.-1 с новым основанием для штрафа в размере 1 млн. руб. за непредставление документов по КИК.
29	п.3 ст.129.1	Наложение штрафа за непредставление сведений об объектах налогообложения	К основаниям для наложения штрафа за непредставление налоговому органу сведений добавлено непредставление сообщений о наличии транспортных средств и) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения.
30	п.1 ст.129.6	Наложение штрафа за непредставление уведомления по КИК	Штраф увеличен со 100 000 руб. до 500 000 руб.

№ пп	Пункт, статья НК РФ	Область налоговых правоотношений (правила, нормы), в которые внесены изменения и (или) дополнения	Изменения / дополнения
31	п.4.1., 4.2. ст.80	Представление налоговой декларации (расчета)	<p>Добавлены новые пункты 4.1. и 4.2. ст.80. Налоговая декларация (расчет) будет считаться непредставленной, если при проведении КНП будет установлено хотя бы одно из перечисленных в п.4.1. обстоятельств, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • несоответствие показателей декларации по НДС контрольным соотношениям (направляется автотребование); • ошибки в расчете по страховым взносам указанные в пункте 7 статьи 431 НК. <p>Налоговый орган обязан уведомить о выявлении указанных обстоятельств (п.4.2.).</p> <p>Если декларация (расчет) признана непредставленной, то налоговый орган направит уведомление об этом в течение 5 рабочих дней.</p> <p>Если декларация по НДС признана непредставленной, то налоговый орган направляет уведомление по ТКС, не позднее следующего дня признания декларации непредставленной. Налогоплательщик в течение 5 рабочих дней должен представить новую декларацию по НДС, соответствующую контрольным соотношениям.</p>
Часть 2			
Глава 21. НДС			
32	пп. 15 п.2 ст. 146 НК	Не признается объектом налогообложения НДС	<p>Признаны необлагаемыми НДС все операции организаций - банкротов (не только операции по реализации имущества из конкурсной массы), связанные с реализацией товаров (работ, услуг), совершенных. Следовательно, с 01.01.2021 больше нельзя принимать к вычету НДС по счетам -фактурам, выставленным от компаний, признанных банкротами.</p>
33	п.3 ст.147	Определение места реализации товара в целях НДС	<p>Добавлено правило определения места реализации водных биологических ресурсов и произведенных из них (территория РФ в случае, если в момент начала отгрузки и транспортировки товары находятся в исключительной экономической зоне РФ).</p>

№ пп	Пункт, статья НК РФ	Область налоговых правоотношений (правила, нормы), в которые внесены изменения и (или) дополнения	Изменения / дополнения
34	пп.12 п.2 ст.149	Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС	Добавлено правило освобождения от налога реализации долей в праве собственности на общее имущество участников договора инвестиционного товарищества
35	пп.12.2 п.2 ст.149	Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС	Добавлено правило освобождения от налога ряда услуг, оказываемых специализированными организациями в рамках деятельности, регулируемой Федеральным законом от 20 июля 2020 года N 211-ФЗ "О совершении финансовых сделок с использованием финансовой платформы"
36	пп. 26 п. 2 ст. 149	Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС	Добавлено правило освобождения от налога реализации программ и баз данных, которые включены в реестр российских программ.
37	п.1.1., 1.2. ст.169	Выставление и получение счета – фактуры по прослеживаемым товарам	Статья дополнена правилами, касающимися выставления и получения счетов – фактур при реализации и покупке товаров, подлежащих прослеживаемости
	п. 2 ст.169	Ошибки в счетах-фактурах, которые не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога	Добавлено правило о том, что неуказание (неверное указание) в счете-фактуре сведений, касающихся прослеживаемости товаров, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.
	пп.1 п.3 ст.169	Выставление счета – фактуры неплательщику НДС	В отношении правила о том, что налогоплательщик вправе (по согласованию сторон) не выставлять счет – фактуру лицам, не уплачивающим НДС, добавлено исключение из этого правила касательно реализации товаров, подлежащих прослеживаемости.
	пп.4, 5, 14, 16, 17, 18 п.5 ст.169	Выставление счета - фактуры	Уточнен и дополнен реквизитный состав счета – фактуры: добавлены реквизиты, позволяющие идентифицировать документ реализации при получении предоплаты, а также реквизиты, касающиеся реализации товаров, подлежащих прослеживаемости.

№ пп	Пункт, статья НК РФ	Область налоговых правоотношений (правила, нормы), в которые внесены изменения и (или) дополнения	Изменения / дополнения
	п.4, 6, 8, 8.1. ст.169.1	Компенсация НДС иностранцам (tax free)	Уточнены правила документооборота, включая дополнения по оформлению документов в электронной форме, при компенсации НДС иностранцам (tax free).
	пп.2.1. п.2 ст.170 пп.4 п.2 ст.171	Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)	Предъявленный НДС по рекламным и маркетинговым услугам, приобретенным в целях передачи исключительных прав на программы ЭВМ и базы данных, необлагаемой НДС по пп.26 п.2 ст.149 НК РФ, не относятся на затраты согласно пп.2.1. п.2 ст.170, а принимаются к вычету в соответствии с новым пп.4 п.2 ст.171.
	п.5.3., 5.4. ст.174	Контроль соотношения показателей при представлении налоговой декларации (расчета)	<p>Добавлены новые правила:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при выявлении несоответствия показателей декларации контрольным соотношениям, такая декларация считается непредставленной, о чем налогоплательщику направляется уведомление в электронной форме по ТКС. - в пятидневный срок с даты уведомления необходимо представить декларацию с устраненными несоответствиями контрольных соотношений.
Глава 23. НДФЛ			
	пп.1.1. п.1 и п.1.1. ст.208, п.7 ст.210, п.84 ст.217, п.1.2. ст.223, п.11 ст.232	Зачета налога, удерживаемого при выплате дивидендов иностранной организации, в счет НДФЛ, если такие дивиденды будут перечислены физическому лицу	<p>Вводится новый в НК РФ механизм, который предусматривает возможность зачета налога, удерживаемого при выплате дивидендов иностранной организации, в счет НДФЛ, если такие дивиденды будут перечислены физическому лицу.</p> <p>Для того что бы осуществить подобный зачет, физическое лицо должно отразить в декларации по НДФЛ сумму дивидендов, которые были выплачены российской организацией в адрес иностранной компании, в размере до удержания налога на прибыль. При этом сумма дивидендов должна соответствовать косвенной доле участия физического лица в российской организации, которая эти дивиденды выплачивает. В подобном случае сумма НДФЛ может быть уменьшена на сумму налога у источника в РФ, удержанного при выплате дивидендов в адрес иностранной компании. Таким образом, при получении дивидендов от иностранной организации физическое лицо не уплачивает с таких дивидендов НДФЛ повторно.</p> <p>Датой фактического получения дохода признается дата получения дивидендов.</p>

№ пп	Пункт, статья НК РФ	Область налоговых правоотношений (правила, нормы), в которые внесены изменения и (или) дополнения	Изменения / дополнения
	п.2, 2.1., 2.2., 2.3 ст.210	Формирование налоговых баз по НДФЛ	<p>Введен перечень отдельных налоговых баз по НДФЛ, к которым применяется прогрессивная ставка налога.</p> <p>Введено понятие «основная налоговая база», включающее открытый список доходов, к которым применяется прогрессивная ставка, за исключением доходов, по которым налоговая база обозначена отдельно.</p> <p>Несмотря на то что каждая из налоговых баз рассчитывается отдельно, для целей итогового расчета налога по прогрессивной ставке НДФЛ необходимо суммировать перечисленные в п. 2.1 ст. 210 НК РФ налоговые базы.</p>
	п.6 ст.210	Формирование налоговой базы по НДФЛ по отдельным доходам	<p>В пункт 6 выведена общая норма, касающаяся формирования налоговой базы от продажи имущества (движимого и недвижимого) за исключением ценных бумаг, а также по доходам в виде полученного в дар имущества и по доходам в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению.</p> <p>В отношении данных доходов сохраняется плоская шкала налогообложения.</p>
	ст.214.2	Изменение порядка налогообложения НДФЛ процентов по банковским вкладам физлиц	<p>Начиная с налогового периода 2021 г. отменено правило о налоговой ставке 35% по вкладам с высокой процентной ставкой. Введен новый необлагаемый лимит процентных доходов = 1 млн. рублей * ключевую ставку ЦБ. Сверхлимитные доходы облагаются НДФЛ по ставке 13% у резидентов, 30% у нерезидентов.</p> <p>Банки обязаны не позднее 01.02.2020 сообщить ФНС РФ информацию о счетах физлиц и начисленных по ним доходах; исключение – для вкладов со ставкой менее 1% годовых и по счетам эскроу.</p> <p>ИФНС самостоятельно рассчитают налог и уведомят налогоплательщика, подача декларации не требуется. Если проценты номинированы в инвалюте, пересчет в рубли осуществляется на дату фактического получения дохода.</p>
	ст.217	Необлагаемые НДФЛ доходы	<p>Добавлены новые отдельные виды необлагаемых доходов, в частности: оплата работодателем работникам районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, стоимости проезда до международного аэропорта (п.1 ст.217); доходы от продажи электрической энергии, произведенной на объектах</p>

№ пп	Пункт, статья НК РФ	Область налоговых правоотношений (правила, нормы), в которые внесены изменения и (или) дополнения	Изменения / дополнения
			микрогенерации - до 01.01.2029 (п.28.1 ст.217); доходы в натуральной форме, возникающие при предоставлении питания и жилья лицам из групп риска в связи с COVID (п.85 ст.217).
	п.2 ст.217.1	Условие освобождения доходов от продажи жилья (доли), приобретенных по договору долевого участия (ДДУ)	Изменена дата, с которой следует исчислять минимальный предельный срок владения жильем или долей в нем: не с даты возникновения права собственности, а с даты полной оплаты стоимости жилья или доли в нем в соответствии с ДДУ, либо с даты полной оплаты прав по договору цессии (в случае приобретения по договору цессии).
	ст.218, 219, 219.1, 220	Изменения в порядке применения налоговых вычетов	<p>Внесены изменения в порядке применения налоговых вычетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стандартный, социальный и профессиональный налоговые вычеты применяются только к основной налоговой базе. Другие вычеты, включая имущественные и инвестиционные возможно применить только к определенным видам налоговых баз. • Налоговые вычеты, как и ранее, не применяются в отношении дивидендов, в виде сумм прибыли КИК, в виде выигрышей участников азартных игр и участников лотерей. • При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами применяется только инвестиционный налоговый вычет (пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ); до внесения изменений в отношении таких доходов применялись стандартные, социальные и профессиональные налоговые вычеты. • В том случае, когда стандартный, социальный и имущественный налоговые вычеты (в сумме расходов на приобретение жилья и уплачиваемых процентов по целевым займам) не могут быть полностью учтены при определении основной налоговой базы, остатки по ним могут быть применены к налоговой базе по доходам, облагаемым по плоской ставке в размере 13. Но, как и до изменений, сумма неучитенных налоговых вычетов не может переноситься на следующий налоговый период (исключение — имущественный налоговый

№ пп	Пункт, статья НК РФ	Область налоговых правоотношений (правила, нормы), в которые внесены изменения и (или) дополнения	Изменения / дополнения
			вычет в сумме расходов на приобретение имущества и уплачиваемых по ипотеке процентов). Лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, как и до изменений, не могут воспользоваться какими-либо налоговыми вычетами.
	ст.224, 225	Изменены налоговые ставки и порядок исчисления налога	<p>С 01.01.2021 действует прогрессивная шкала налогообложения.</p> <p>По определенным видам доходов налоговым резидентам необходимо с начала года считать нарастающим итогом совокупную налоговую базу. Прогрессия также предусмотрена для определенных видов доходов, получаемых от источников в РФ нерезидентами.</p> <p>В случае превышения совокупной налоговой базы 5 млн руб., то к доходу в пределах 5 млн руб. применяется налоговая ставка 13% (в общей сумме 650 тыс. руб.), а к сумме превышающей установленный порог — 15%. При этом плоская шкала налогообложения сохраняется в отношении доходов, полученных от продажи и в виде дарения имущества (за исключением ценных бумаг) и/или доли (долей) в нем, а также доходов в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению.</p>
	ст.226, 228	Исчисление, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами Уплата налога на основе налогового уведомления	<p>Обязанность по расчету с применением прогрессивной ставки возложена и на налогового агента нарастающим итогом с начала налогового периода. Для налоговых агентов предусмотрен переходный период, во время которого они могут настроить свои системы учета и отчетности. В 2021 и 2022 годах налоговые агенты могут исчислять НДФЛ по прогрессивной ставке, но применительно к каждой налоговой базе отдельно.</p> <p>Предусмотрено освобождение налоговых агентов от ответственности за невыполнение обязанности по удержанию и/или перечислению НДФЛ в отношении доходов налогоплательщиков, облагаемых по ставке 15% за 1 квартал 2021 года, а также от уплаты пеней в случае самостоятельного перечисления в бюджет налога в срок до 01.07.2021.</p> <p>По итогу календарного года суммы выплаченных доходов, учтенных расходов и налоговых вычетов, а также уплаченных сумм НДФЛ направляются налоговыми агентами в налоговые органы, которые, в свою очередь, определяют</p>

№ пп	Пункт, статья НК РФ	Область налоговых правоотношений (правила, нормы), в которые внесены изменения и (или) дополнения	Изменения / дополнения
			<p>сумму налоговых баз по всем доходам, включая доходы, задекларированные налогоплательщиками самостоятельно, и проверяют корректность исчисления НДФЛ по прогрессивной ставке.</p> <p>В случаях выявления сумм НДФЛ, подлежащих уплате, налоговый орган формирует уведомление об уплате НДФЛ и направляет его налогоплательщику.</p>
Глава 25. Налог на прибыль			
	п.1 ст.250	Определение доходов, приравненных к дивидендам	Уточнен порядок определения доходов, приравненных к дивидендам в виде имущества (имущественных прав), полученного акционером (участником) при выходе либо при ликвидации организации. Такой доход уменьшается не только на фактически оплаченную стоимость акций (долей, паев), но и на величину внесенного акционером (участником) вклада в имущество организации за минусом суммы возврата такого вклада.
	пп. 11 п. 1 ст. 251	Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы	Ретроспективно (01.01.2020) изменены правила освобождения от налогообложения безвозмездно полученного имущества и имущественных прав
	пп.12, 13 п.2 ст.256)	Состав амортизируемого имущества, не подлежащего амортизации	В состав амортизируемого имущества, не подлежащего амортизации, добавлены ОС, в отношении которых применен вычет по НДС (по ст.343.6) и НМА, созданные в результате НИОКТР, по которым применен инвестиционный налоговый вычет (по п.7 ст.286.1).
	п.3 ст.257	Остаточная стоимость НМА	Добавлено отсутствовавшее ранее определение остаточной стоимости НМА.
	п.6 ст.259	Порядок расчета сумм амортизации	Исключен пункт б, содержащий специальные правила для ИТ-компаний в отношении начисления амортизации электронно – вычислительной техники.
	пп.31.1 п.2 ст.262	Состав расходов на НИОКР	Исключены из состава расходов на НИОКР расходы на приобретение (использование) прав на изобретения, полезные модели или промышленные образцы.
	пп.44 п.1 ст.264	Списание брака книжной продукции и продукции СМИ	Увеличен лимит брака по списанию книжной продукции и продукции СМИ с 10% до 30%
	пп.2.1. п.1 ст.268	Определение расходов при реализации имущественных прав (долей, паев)	К расходам при реализации имущественных прав (долей, паев) отнесены помимо стоимости их приобретения и расходов, связанных с приобретением, также вклады в имущество в виде денежных средств.

№ пп	Пункт, статья НК РФ	Область налоговых правоотношений (правила, нормы), в которые внесены изменения и (или) дополнения	Изменения / дополнения
	пп.4., пп.5 п.1 ст.268,	Определение расходов при реализации ОС и НМА, по которым был применен инвестиционный налоговый вычет	<p>Правило восстановления инвестиционного налогового вычета как условия для списания остаточной стоимости в расходы при реализации амортизируемого имущества до истечения СПИ распространено и на НМА (до изменений было только на ОС).</p> <p>Уточнен порядок списания остаточной стоимости ОС, по которым был применен инвестиционный налоговый вычет, в расходы при реализации.</p>
	п.5.2, п.48.27. ст.270	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	<p>В перечень не учитываемых расходов добавлены расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по которым был применен вычет по НДС по ст.343.6 (п.5.2. ст.270); • расходы на НИОКР, в отношении которых был применен инвестиционный налоговый вычет (п.48.27 ст.270).
	абз.4 п.1 ст.272	Порядок признания расходов при методе начисления (распределение между видами деятельности)	Добавлено требование о том, что правило, согласно которому расходы, которые не могут быть отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально, не применяется к расходам некоммерческих организаций.
	п.5 ст.275	Расчет суммы налога, подлежащего исчислению и удержанию налоговым агентом из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов	Уточнен порядок определения показателя «Д2» в формуле расчета суммы налога, подлежащего исчислению и удержанию налоговым агентом из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов.
	п.2 ст.277	Особенности признания доходов и расходов при передаче имущества (имущественных прав) в уставный (складочный) капитал	Добавлены правило о том, что при ликвидации организации доходы в виде распределенного имущества уменьшаются не только на фактически оплаченную стоимость акций (долей, паев), но и на величину внесенного акционером (участником) вклада в имущество организации за минусом суммы возврата такого вклада. аналогичный порядок установлен для ситуации выхода (выбытия) акционера (участника) из организации.
	п.3 ст.280	Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами	Добавлено правило о том, что расходы при реализации или ином выбытии ценных бумаг определяются не только исходя из цены приобретения (включая расходы на ее приобретение), но и величины внесенного вклада в имущество

№ пп	Пункт, статья НК РФ	Область налоговых правоотношений (правила, нормы), в которые внесены изменения и (или) дополнения	Изменения / дополнения
			организации, ценные бумаги которой реализуются, за минусом суммы возврата такого вклада.
	п. 1.15, п. 1.16 ст. 284	Ставка налога для ИТ-компаний	ИТ-компании и разработчики уплачивают налог поставке 3 процента
	п.3 ст.284, ст.312	Ставки по доходам в виде дивидендов	<p>Отменена возможность применения ставки 0% для иностранных организаций, которые добровольно признали себя налоговыми резидентами РФ. При этом предусмотрен переходный период с 01.01.2021 по 31.12.2023, когда иностранная организация, добровольно признавшая себя налоговым резидентом РФ, сможет применить ставку 0% к полученным дивидендам при соблюдении следующих условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) она участвует в уставном капитале организации, выплачивающей дивиденды, не менее чем на 50% непрерывно в течение года; 2) юрисдикция ее государственной регистрации не включена в «черный» список Минфина России; 3) дивиденды должны быть зачислены на счет иностранной организации в российском банке, если источником выплаты дивидендов была российская организация. <p>Отменена возможность применения ставки 0% при применении «сквозного» подхода. Это означает, что к дивидендам, фактическим получателем которых является организация-налоговый резидент РФ, можно применить только ставку 13%. Кроме того, новый закон предусматривает переходный период и в данном случае. Нулевую ставку можно применить при «сквозном» подходе с 01.01.2021 по 31.12.2023 при соблюдении следующих условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) доля косвенного участия организации-налогового резидента РФ в российской организации, выплачивающей дивиденды, составляет не менее 50%; 2) сумма дивидендов, причитающаяся организации-налоговому резиденту РФ, составляет не менее 50% от общей суммы распределяемых дивидендов;

№ пп	Пункт, статья НК РФ	Область налоговых правоотношений (правила, нормы), в которые внесены изменения и (или) дополнения	Изменения / дополнения
			3) организация-налоговый резидент РФ получила соответствующую сумму дохода в течение 180 календарных дней с даты выплаты дивидендов российской организацией.
	ст.284.2	Особенности применения налоговой ставки 0 % к налоговой базе по операциям с акциями	<p>Внесены изменения, позволяющие применять ставку 0% при продаже долей и акций не только российских, но и иностранных организаций, не включенных в черный список Минфина России.</p> <p>Ставка 0% применяется при одновременном выполнении двух условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> •срок владения составляет более пяти лет; •не более 50 процентов активов компании прямо или косвенно состоят из недвижимости на территории РФ. <p>Установленные правила одинаковы для обращающихся и необрачающихся акций.</p> <p>Добавлено правило исчисления 5-летнего срока.</p>
	ст.284.4	Ставки для резидентов территории опережающего социально-экономического развития (ОСЭР)	Уточнены особенности применения налоговой ставки к налоговой базе, определяемой налогоплательщиками - резидентами территорий ОСЭР
	ст.286.1	Инвестиционный налоговый вычет	Добавлено правило о возможности применения инвестиционного налогового вычета в размере не более 90 % суммы расходов на НИОКТР, а также уменьшении суммы налога (авансового платежа), подлежащую зачислению в федеральный бюджет, на 10 % суммы указанных расходов.
	п.2 ст.288	Порядок расчета доли прибыли каждого обособленного подразделения	Уточнен порядок расчета доли прибыли каждого обособленного подразделения в случае, когда налогоплательщик ведет раздельный учет доходов и расходов для определения налоговой базы, к которой применяются ставки, отличные от общей.
	ст.324.1	Расходы на формирование резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год	Добавлено правило инвентаризации резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год

