

Перечень ключевых «антивирусных» налоговых мер поддержки для юридических лиц

В период, начиная с конца марта 2020, Президентом РФ и Правительством РФ был принят ряд нормативно-правовых актов, направленных на снижение административной и налоговой нагрузки на налогоплательщиков в целях обеспечения стабильности деятельности налогоплательщиков. Минфин и ФНС России оперативно выпустили разъяснения, связанные с применением этих НПА на практике.

Количество оперативно введенных правил создало достаточно громоздкую нормативную базу, навигация в которой для многих налогоплательщиков затруднительна, требует глубокого погружения и комплексного анализа новых государственных мер реагирования:

- 25.03.2020 Письмо ФНС РФ №ЕД-20-8/32@
- 25.03.2020 Указ Президента РФ №206
- 01.04.2020 Федеральный закон №102-ФЗ**
- 02.04.2020 Указ Президента РФ №239
- 02.04.2020 Постановление Правительства РФ №409**
- 03.04.2020 Постановление Правительства РФ №434
- 03.04.2020 Письмо ФНС РФ №ЕД-20-8/37@
- 07.04.2020 Письмо Минфина РФ №07-04-07/27289/ВД-4-1/5878@
- 18.04.2020 Постановление Правительства РФ №545
- 24.04.2020 Постановление Правительства РФ №570**

Отдельно отметим, что предоставленные меры **не носят исчерпывающий характер**, поскольку **регионам даны широкие полномочия** для использования локальных мер налоговой поддержки.

В частности, в вашем регионе могут быть снижены ставки налога на имущество, транспортного, земельного налога и единого налога при применении УСН. В отношении региональных налогов субъекты Федерации могут предоставлять отсрочки по уплате региональных и местных налогов, а круг получателей мер поддержки **не ограничивается федеральным списком пострадавших отраслей**.

Например, на основании Постановления Правительства г. Москвы от 15.04.2020 №405-ПП в Москве продлены сроки уплаты авансовых платежей по налогу на имущество и земельному налогу до 31 декабря 2020, введены некоторые меры экономической поддержки в отношении собственников зданий и помещений в г.Москве.

На текущий момент **в 49 регионах снижены налоговые ставки УСН для пострадавших отраслей** (в большинстве регионов снижение с 6% до 1% при налогообложении доходов и до 5% вместо 15% при налогообложении доходов за минусом расходов, в Крыму – с 4% и 10% до 1% и 5%, соответственно).

Популярными мерами также являются понижение ставки по налогу на имущество, понижение ставки по транспортному налогу, снижение коэффициента для патентной системы налогообложения.

Таблица 1. Меры поддержки для всех компаний, включая МСП¹ (малые и средние предприятия)

(1) Меры, связанные с переносом сроков сдачи отчетности и уплатой налогов

Категории лиц	Срок	Область применения	Нормативный акт
(1) Для всех налогоплательщиков (включая МСП наиболее пострадавших отраслей), кроме специальных категорий	продлен до 6 мая 2020	Бухгалтерская отчетность за 2019	Письмо Минфина РФ от 07.04.2020 №07-04-07/27289/ВД-4-1/5878@
	продлен до 15 мая 2020	Предоставление налоговых деклараций по НДС , расчетов по страховым взносам за 1 квартал 2020 г. , журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур	<ul style="list-style-type: none"> абз.2 п.3 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» пп.«в» п.1 Постановления Правительства РФ от 20.04.2020 №570
	продлен до 29 июня 2020	Декларация по налогу на прибыль за 2019 (ежеквартальная и ежемесячная)	абз.1 п.3 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409
	продлен до 30 июня 2020	Декларация по налогу на имущество за 2019, декларация по УСНО для компаний за 2019	абз.1 п.3 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409
	продлен до 28 июля 2020	Декларация по налогу на прибыль за 1 кв 2020 (ежеквартальная и ежемесячная)	абз.1 п.3 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409
	продлен до 30 июля 2020	Декларация по УСНО для ИП, 6-НДФЛ за 1 квартал 2020	абз.1 п.3 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409
	продлен до 28 августа 2020	Декларация по налогу на прибыль за апрель 2020 (ежемесячная)	абз.1 п.3 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409
	продлен до 15 мая 2020	Предоставление расчетов по взносам на «травматизм» за 1 квартал 2020 и документов для подтверждения ОВЭД	Письмо ФСС от 13.04.2020 №02-09-11/06-06-8452
	продлен до 1 июня 2020	Предоставление налоговых деклараций 6-НДФЛ за 2019	абз.1 п.3 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409
	продлен на 3 мес.	Представление заявлений о проведении налогового мониторинга за 2021 г.	абз.7 п.3 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409
		Запрос финансовой информации за 2019 г. и предыдущие отчетные годы организациями финансового рынка	абз.8 п.3 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409
Срок уплаты налоговых обязательств за 2019 и 1 квартал 2020 переносится на первый рабочий день – 06 мая 2020 (кроме МСП наиболее пострадавших отраслей – см. Таблица №2 по МСП)			п.7 ст 6.1. НК РФ абз.3 п.3 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409

Меры в отношении МСП¹, по которым властями предложен отдельный пакет мер, выделены далее в отдельный раздел – Таблица 2

Категории лиц	Срок	Область применения	Нормативный акт
<p>(2) Для налогоплательщиков, которые относятся к специальным категориям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • непрерывно действующие организации, • медицинские, • аптечные, • обеспечивающие население продуктами питания и товарами первой необходимости, • организации, выполняющие неотложные работы в условиях чрезвычайных обстоятельств, • осуществляющие неотложные ремонтные работы и неотложные погрузочно-разгрузочные работы, • предоставляющие финансовые услуги* <p>* Данный перечень утвержден п. 2 Указа Президента РФ от 25.03.20 №206 п.4 Указа Президента РФ №239</p>	с 30 марта по 30 апреля 2020	Все налоговые обязательства (отчетность и уплата налогов) НЕ переносятся	<ul style="list-style-type: none"> • ст.6.1 НК РФ в редакции ФЗ от 01.04.2020 №102-ФЗ, • Письмо ФНС РФ от 01.04.2020 №СД-4-3/5547@ • Письмо Минфина РФ от 07.04.2020 №07-04-07/27289/ВД-4-1/5878@, • Письмо Минфина РФ от 31.03.2020 №03-02-07/2/25589
Отдельные исключения:			
Для всех категорий налогоплательщиков, включая МСП, <i>кроме малых предприятий с/х, включенных в выборку Росстата</i>	по согласованию с территориальным органом Росстата	Статистическая отчетность (в соответствии с данными системы сбора отчетности Росстата)	Информация с официального сайта Росстата https://www.gks.ru/
Налогоплательщики, относящиеся к: <ul style="list-style-type: none"> • резидентам «под санкциями» • бухгалтерская отчетность которых содержит сведения, отнесенные к государственной тайне (относится ко всем предприятиям, за исключением тех, на кого не распространяется Указ Президента №239 	продлен до 30 июня 2020	Бухгалтерская отчетность за 2019	Письмо Минфина от 07.04.2020 № 07-04-07/27289/ВД-4-1/5878@

(2) Меры, связанные с ограничением налогового контроля

Категории лиц	Срок	Область применения	Нормативный акт
(1) Для всех категорий налогоплательщиков (включая МСП наиболее пострадавших отраслей)	продлен на 20 рабочих дней	Подготовка ответов на требования налоговых органов и ФСС РФ , полученные в срок с 1 марта до 31 мая 2020 г.	абз.4,5 п.3 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики»
	продлен на 10 рабочих дней	Предоставление документов (пояснений) в рамках КНП налоговых деклараций по НДС при получении таких требований с 1 марта по 31 мая 2020 г. включительно	абз.6 п.3 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409
	срок увеличен на 6 месяцев	Предельные сроки направления требования об уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов и принятии решения о их взыскании	п.7 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409
	до 30.04.2020 включительно	Приостановка мер взыскания задолженности и обеспечительных мер	Письмо ФНС РФ от 03.04.2020 №ЕД-20-8/37@
	нерабочие дни с 30.03.2020 по 30.04.2020 не влияют на расчет срока	Сроки проведения КНП по налогу на прибыль, по возмещению НДС, акцизам	Письмо ФНС РФ от 10.04.2020 N ЕА-4-15/6101@ «О налоговом контроле в нерабочие дни в соответствии с Указами Президента РФ»
	до 31.05.2020 включительно	Приостановка назначения проверок в области валютного контроля	абз. 5,6 п.4 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409
	до 31.05.2020 включительно	Приостановка вынесения решений о приостановлении операций по счетам	абз.7 п.4 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409
	до 31.05.2020 включительно	Приостановка вынесения решений о проведении ВМП (в т.ч. повторных и проверок по сделкам с ВЗЛ) , проведение назначенных ВМП, течения сроков установленных ст.100, 101, 101.4 НК РФ	<ul style="list-style-type: none"> • п.4 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409 • пп. «г» п.1 Постановления Правительства РФ от 24.04.2020 №570
	с 01.03.2020 по 01.06.2020	Отменены штрафы за нарушение по ст. 126 НК РФ	абз.1 п.7 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409

Таблица 2. Меры поддержки для компаний, относящихся к МСП наиболее пострадавших отраслей

(1) Меры, связанные с переносом сроков уплаты налогов

Категории лиц	Налоговый (отчетный) период	Вид налога	Изменения в сроках уплаты	Нормативный акт
Субъекты малого и среднего предпринимательства (МСП) ¹ в наиболее пострадавших отраслях экономики ²	2019 год	Налог на прибыль, УСН, ЕСХН.	Продлен на 6 месяцев, далее уплачивается по 1/12 ежемесячно	<ul style="list-style-type: none"> абз. 2 пп.«а» п.1 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» пп. «б» п.1 Постановления Правительства РФ от 24.04.2020 №570
		НДФЛ, уплачиваемый ИП по итогам подачи налоговой декларации (п. 6 ст. 227 НК РФ)	Продлен на 3 месяца, далее уплачивается по 1/12 ежемесячно	<ul style="list-style-type: none"> абз. 3 пп.«а» п.1 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409 пп. «б» п.1 Постановления Правительства РФ от 24.04.2020 №570
	Март и 1 квартал 2020 г.	Все налоги и авансовые платежи (за исключением НДС, налога на профессиональный доход, налогов, уплачиваемых в качестве налогового агента)	Продлен на 6 месяцев, далее уплачивается по 1/12 ежемесячно	<ul style="list-style-type: none"> абз. 4,5 пп.«а» п.1 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409 пп. «б» п.1 Постановления Правительства РФ от 24.04.2020 №570
	апрель-май, 2 квартал 2020 г. и первое полугодие 2020 г.		Продлен на 4 месяца, далее уплачивается по 1/12 ежемесячно	
	1 квартал 2020 г.	Авансовые платежи по транспортному налогу, налогу на имущество и земельному налогу (если нормативными актами регионов предусмотрена уплата авансовых платежей)	Не позднее 30.10.20 г., далее уплачивается по 1/12 ежемесячно	<ul style="list-style-type: none"> абз.6 пп.«а» п.1 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409 пп. «б» п.1 Постановления Правительства РФ от 24.04.2020 №570
	2 квартал 2020 г.		Не позднее 30.12.20 г., далее уплачивается по 1/12 ежемесячно	

Перенос приведенных сроков (указанных в п. 1 Постановления Правительства РФ № 409 от 02.04.2020) осуществляется автоматически, без подачи заявлений

(2) Меры, связанные со снижением ставок и переносом сроков уплаты страховых взносов

Категории лиц	Период исчисления страховых взносов	Вид страхового взноса	Новые ставки (сроки)	Нормативный акт
Субъекты МСП	с 01.04.2020 по 31.12.2020	ПФР	10%	ст. 6 Федерального закона от 01.04.2020 №102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»
		ФОМС	5%	
		ФСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0%	
Субъекты МСП в наиболее пострадавших отраслях экономики	Март-май 2020 г.	ПФР, ФОМС, ФСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	продлен на 6 месяцев, далее уплачивается по 1/12 ежемесячно	<ul style="list-style-type: none"> • пп.«б»,«в» п.1 Постановления Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 №409 • пп «б» п.1 Постановления Правительства РФ от 24.04.2020 №570
	Июнь-июль 2020 г.		продлен на 4 месяца, далее уплачивается по 1/12 ежемесячно	

Таблица 3. Дополнительные отсрочки и рассрочки по уплате налогов и страховых взносов, предоставляемые заинтересованным лицам (организациям и ИП) из наиболее пострадавших отраслей в заявительном порядке

С учетом предусмотренных Постановлением Правительства РФ №409 переносов сроки уплаты налогов и страховых взносов наступают ранее сроков подачи соответствующих деклараций и расчетов. Постановление Правительства РФ №570 уточнило, что срок рассмотрения заявлений на отсрочку (рассрочку) исчисляется со дня предоставления деклараций, что может повлечь начисление пеней с даты уплаты налога до даты рассмотрения заявления. Подача деклараций ранее установленного срока может быть возможным решением для данной ситуации

Отсрочка по уплате налогов, срок уплаты по которым наступил в 2020 г.

Категории лиц	Вид налога	Срок отсрочки	% снижения доходов/ % снижения доходов при наличии убытков	Необходимые документы	Нормативный акт
Субъекты, относящиеся по основному коду ОКВЭД к наиболее пострадавшим отраслям ² , на 25.04.2020 за исключением ОКВЭД, внесенных Постановлениями Правительства РФ №479 и №540	Все виды налогов, за исключением: • НДС • НДПИ • уплачиваемых налоговыми агентами • акцизы • страховые взносы • НДД (налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья)	1 год	>50% / >30%	Заявление, обязательство, обеспечение	<ul style="list-style-type: none"> • п. 11 Правил предоставления рассрочки (отсрочки) по уплате налогов, авансовых платежей, страховых взносов к Постановлению Правительства РФ от 02.04.2020 №409 • п.2 Постановления Правительства от 24.04.2020 №570
		9 месяцев	>30% / >20%	Заявление, обязательство, обеспечение	
		6 месяцев	>20%	Заявление, обязательство	
		3 месяца	от 10% до 20%	Заявление, обязательство	
Стратегические, системообразующие и градообразующие предприятия, не относящиеся к пострадавшим отраслям по коду ОКВЭД					

Рассрочка по уплате налогов, срок уплаты по которым наступает в 2020 г.

Категории лиц	Вид налога	Срок рассрочки	% снижения доходов/ % снижения доходов при наличии убытков	Необходимые документы	Нормативный акт
Организации, относящиеся к стратегическим, системообразующим и градообразующим предприятиям, крупнейшим налогоплательщикам	Все виды налогов, за исключением: • НДС • НДПИ • уплачиваемых налоговыми агентами • акцизы • страховые взносы • НДД (налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья)	5 лет	>50%	Заявление	<ul style="list-style-type: none"> • п. 12 Правил предоставления рассрочки (отсрочки) по уплате налогов, авансовых платежей, страховых взносов к Постановлению Правительства РФ от 02.04.2020 №409 • п.2 Постановления Правительства от 24.04.2020 №570
		3 года	>30%		
		3 года	>50% / >30%		
Субъекты, относящиеся по основному коду ОКВЭД к пострадавшим отраслям ² на 25.04.2020 за исключением ОКВЭД, внесенных Постановлениями Правительства РФ №479 и №540					

Организации, не подходящие по коду ОКВЭД к пострадавшим отраслям экономики могут быть отнесены к заинтересованным лицам по решению Правительства РФ, заявление о предоставлении отсрочки (рассрочки) должно быть подано до 01 декабря 2020.

Отличия новых мер в виде отсрочки по уплате налогов от порядка предоставления отсрочки, предусмотренного ранее в ст.61 НК РФ

- вправе воспользоваться нарушители (пп.2, 4 п.1 ст. 62 НК РФ)
- размер отсрочки не ограничен чистыми активами (пп.2.1. ст.64 НК РФ)
- упрощенный порядок подачи заявления (п 5, 5.1 ст.64 НК РФ)
- не требуется обеспечения на срок до 6 мес. (п.5 ст.61 НК РФ)
- упрощенный порядок принятия решения (ст.63 НК РФ)
- не начисляются пени (п.2 ст.61 НК РФ)
- не применяются меры взыскания до принятия решения (ст.46 НК РФ)
- к заявлениям, поданным до 24.04.2020 применяются Правила, установленные Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 №409, после 24.04.2020 Постановлением Правительства РФ от 24.04.2020 №570

Сноски:

¹ Критерии субъектов МСП (см. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ)

Виды	Выручка (в год)	Персонал
Микро	120 млн. руб.	15 чел.
Малый	800 млн. руб.	100 чел.
Средний	2 млрд. руб.	250 чел.

² Наиболее пострадавшие отрасли (по состоянию на 18.04.2020)

Отрасль	Код ОКВЭД	Нормативный акт
Авиация, автоперевозки	49.3, 49.4, 51.1, 51.21, 52.21.21, 52.23.1	Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 №434
Культура, досуг, развлечения	90, 59.14, 91.02, 91.04.1	
Спорт	93, 96.04, 86.90.4	
Туризм	79	
Гостиницы	55	
Общепит	56	
Образование	85.41, 88.91	
Конференции и выставки	82.3	
Бытовые услуги населению	95, 96.01, 96.02	Постановление Правительства РФ от 10.04.2020 №479
Здравоохранение	86.23	
Розничная торговля непродовольственными товарами	45.11.2, 45.11.3, 45.19.2, 45.19.3, 45.32, 45.40.2, 45.40.3, 47.19.1, 47.19.2, 47.4, 47.5, 47.6, 47.7, 47.82, 47.89	Постановление Правительства РФ от 18.04.2020 №540

ЮК «Шаповалов Петров» – российская юридическая компания, специализирующаяся на оказании услуг в области права и налогообложения, сопровождении сделок M&A, due diligence, судебных споров и сопровождению банкротств.

Команда «Шаповалов Петров» на протяжении многих лет подряд рекомендована международными рейтингами: Chambers&Partners, International Tax Review, Legal 500. Партнеры компании персонально отмечены экспертами Chambers&Partners, Legal 500, International Tax Review, Best Lawyers.

Ключевые компетенции налоговой практики

- ➊ Сопровождение мероприятий налогового контроля
- ➋ Судебное урегулирование налоговых споров
- ➌ Корпоративное налоговое консультирование
- ➍ Налоговый риск-менеджмент
- ➎ Налоговое консультирование физических лиц

Ключевые контакты



Кирилл Петров

Партнер налоговой практики
Тел.: +7 (915) 280-46-21
E-mail: kirill.petrov@sharplaw.ru



Антон Комаров

Коммерческий директор
Тел.: +7 (903) 154-83-00
E-mail: anton.komarov@sharplaw.ru



Ирина Лебеденко

Руководитель проектов
Тел.: +7 (925) 594 02 94
E-mail: irina.lebedenko@sharplaw.ru