

НАЛОГОВЫЕ МЕРЫ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ В ПЕРИОД ПАНДЕМИИ КОРОНАВИРУСА

3 апреля 2020 г.

В ответ на экономические трудности, спровоцированные текущей эпидемиологической ситуацией, Президент РФ, органы законодательной власти и Правительство РФ принимают инициативы, направленные на поддержку бизнеса в части уплаты налогов и сборов и предоставления отечности. Ряд мер носит общий характер и применим ко всем субъектам хозяйственной деятельности независимо от размера и отрасли экономики. Есть также специальные меры, направленные на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, а также субъектов хозяйственной деятельности тех сфер российской экономики, которые в наибольшей степени пострадали от текущей эпидемиологической ситуации.

Так, в срочном порядке Государственной думой был принят, а Президентом подписан закон о внесении изменений в Налоговый Кодекс РФ. Также было разработано постановление Правительства РФ, принятие которого ожидается в ближайшее время.

Мы рады представить вашему вниманию краткий обзор положительных изменений для налогоплательщиков.

1. Изменения в Налоговый Кодекс РФ

25 марта 2020 года Президент РФ обозначил необходимость принятия ключевых мер в области налогообложения, направленных на снижение негативных экономических последствий пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 в России. В связи с этим Государственная Дума в срочном порядке приняла закон, вносящий изменения в Налоговый Кодекс РФ (далее – "**Закон**"¹), который был подписан Президентом 1 апреля 2020 г. и вступил в силу с момента подписания, за исключением отдельных его положений, которые начнут действовать с января 2021 г.

Закон предоставляет Правительству РФ право в течение 2020 г. принимать нормативно-правовые акты по ряду вопросов налогообложения, включая следующие:

¹ Федеральный закон от 01.04.2020 N 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации".

- приостановление, отсрочка или отмена любых мероприятий налогового контроля;
- продление сроков уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- продление сроков предоставления налоговых деклараций и бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных сведений;
- определение оснований и условий для неприменения мер налоговой ответственности.

Схожие полномочия по продлению сроков уплаты региональных и местных налогов предоставляются главам субъектов РФ. При определении отдельных категорий налогоплательщиков, для которых будет установлена такая отсрочка, региональные органы власти должны учитывать основные виды экономической деятельности, которые осуществляют налогоплательщики на 1 марта 2020 года, а также данные финансовой и налоговой отчетности, которыми располагает Федеральная налоговая служба РФ.

2. Проект Постановления Правительства

Правительство РФ подготовило проект постановления, предусматривающего пакет мер по обеспечению устойчивого развития экономики ("**Постановление**"²). Мы ожидаем, что Постановление будет принято в ближайшие дни.

Перечень отраслей экономики, в наибольшей степени пострадавших от пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19, ссылка на который содержится в Постановлении, уже утвержден Правительством ("**Пострадавшие отрасли**"³). Пострадавшие отрасли включают:

- авиаперевозки, аэропортовая деятельность, автоперевозки;
- культура, организация досуга и развлечений;
- физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт;
- деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма;
- гостиничный бизнес;
- общественное питание;
- деятельность организаций дополнительного образования, негосударственных образовательных учреждений;
- деятельность по организации конференций и выставок;
- деятельность по предоставлению бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты).

3. Основные меры, предусмотренные Постановлением

- Общие меры поддержки, применяемые независимо от размера предприятия или вида хозяйственной деятельности.*

Постановление вводит ряд мер, направленных на существенное снижение нагрузки на предприятия независимо от их размера и вида деятельности (т.е. не только для Пострадавших отраслей), в частности:

² Проект Постановления опубликован 27.03.2020.

³ https://www.economy.gov.ru/material/news/ekonomika_bez_virusa/pravitelstvo_opredelilo_22_otrasli_kotorye_pervymi_poluchat_gospodderzhku.html

- приостановка назначения новых и проведения уже назначенных выездных (в т.ч. повторных выездных) налоговых проверок, специальных проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами до 1 июня 2020 года;
 - приостановка течения процессуальных сроков в отношении налоговых проверок, в т.ч. сроков представления и рассмотрения возражений налогоплательщиков, а также вынесения актов/решений налоговых проверок⁴;
 - приостановка назначения новых и проведения уже назначенных проверок соблюдения валютного законодательства РФ до 1 июня 2020 года, за исключением ситуаций, когда по проводимым проверкам выявлены нарушения, срок давности привлечения к административной ответственности за которые истекает до 1 июня 2020 года⁵;
 - продление на три месяца сроков представления налоговой (за исключением деклараций по налогу на добавленную стоимость) и бухгалтерской (финансовой) отчетности, срок представления которых приходится на период март-май 2020 года;
 - продление срока представления ответа на требования налоговых органов, полученные в период с марта по май 2020 года, на срок до двадцати рабочих дней;
 - приостановка до 1 июня 2020 года вынесения решений налоговыми органами о приостановлении банковских операций налогоплательщиков;
 - продление на три месяца сроков представления заявлений о проведении налогового мониторинга за 2021 год;
 - неприменение налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений в части непредоставления в налоговый орган сведений, необходимых для проведения налогового контроля (ст. 126 НК РФ), совершенных в период с марта по май 2020 года;
 - увеличение на шесть месяцев предельных сроков направления налоговыми органами требования об уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов и принятия решения об их взыскании.
- b. Меры поддержки для организаций и индивидуальных предпринимателей, ведущих деятельность в Пострадавших отраслях.*

Постановление также предусматривает особые льготы для субъектов, ведущих деятельность в Пострадавших отраслях, в частности:

- неначисление пени за период с марта по май 2020 года на сумму недоимки по налогам и страховым взносам, подлежащим уплате в бюджет в 2020 году;
- новые правила предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов (за исключением акциза и налога на добычу полезных ископаемых), страховых взносов, срок уплаты которых наступил в 2020 году, а также соответствующих пеней (за исключением начисленных в период с

⁴ 20 марта 2020 г. ФНС РФ выпустила приказ № ЕД-7-2/181@ о приостановлении инициирования новых налоговых проверок и проверок соблюдения валютного законодательства, а также об ограничении непосредственных контактов с налогоплательщиками за счет использования средств связи до 1 мая 2020 года. Мы предполагаем, что после принятия Постановления в приказ будут внесены изменения.

⁵ См. прим. 4 выше.

марта по май 2020 года, см. выше); данные правила применимы при соблюдении определенных требований⁶.

В зависимости от размера снижения выручки отсрочка может быть предоставлена на срок до 1 года, рассрочка – на срок до 3 лет. Особые (более благоприятные) условия предусмотрены для стратегических, системообразующих и градообразующих организаций, перечень которых определяется Правительством РФ⁷, а также для организаций, относящихся к категории крупнейших налогоплательщиков.

При условии соблюдения налогоплательщиком всех критериев пени в течение периода предоставленной отсрочки или рассрочки не начисляются.

Сокращен пакет документов, предоставляемых налогоплательщиком при обращении за отсрочкой или рассрочкой, в сравнении со стандартным пакетом, предусмотренным ст. 64 Налогового Кодекса РФ.

c. Особые меры поддержки для микропредприятий⁸, ведущих деятельность в Пострадавших отраслях.

Постановлением предусмотрены положения, направленные непосредственно на оказание поддержки микропредприятиям, ведущим деятельность в Пострадавших отраслях, в частности:

- продление на 6 месяцев срока уплаты страховых взносов, исчисленных с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц за период с марта по май 2020 года;
- продление на 4 месяца срока уплаты страховых взносов, исчисленных с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц за период с июня по июль 2020 года.

d. Особые меры поддержки для субъектов малого и среднего предпринимательства⁹, ведущих деятельность в Пострадавших отраслях.

Постановлением предусмотрены меры поддержки для субъектов малого и среднего предпринимательства, ведущих деятельность в Пострадавших отраслях, в частности:

- продление на 6 месяцев срока уплаты налога на прибыль организаций; налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единого сельскохозяйственного налога за 2019 год;
- продление на 6 месяцев срока уплаты всех налогов (за исключением НДС) за первый квартал 2020 года;
- продление на 4 месяца срока уплаты всех налогов (за исключением НДС) за второй квартал 2020 года;

⁶ Организации и индивидуальные предприниматели, ведущие деятельность в Пострадавших отраслях, имеют право на получение отсрочки или рассрочки при наличии хотя бы одного из следующих показателей: снижение доходов более чем на 10%; снижение доходов от реализации более чем на 10%; снижение доходов от реализации по операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость по ставке 0%, более чем на 10% (если такой доход составляет более 50% от суммы всей выручки от реализации); убытки за любой квартал 2020 года (при условии, что за 2019 год убыток отсутствовал). Субъектам малого и среднего предпринимательства, применяющим специальные налоговые режимы, отсрочка и рассрочка будут предоставляться автоматически.

⁷ Постановления Правительства РФ № 1226-р от 20.08.2009 и № 3 от 20.03.2020 (стратегические и системообразующие организации). Градообразующая организация – это организация, средняя численность работников (застрахованных лиц) которой превышает 5000 человек за последние четыре отчетных периода.

⁸ Численность работников – до 15 человек, доход – до 120 млн. руб. (без учета НДС). Кроме того, определенные ограничения по структуре участников.

⁹ Численность работников – до 250 человек, доход – до 2 млрд. руб. (без учета НДС). Кроме того, определенные ограничения по структуре участников.

- продление сроков уплаты авансовых платежей по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу за первый квартал 2020 года до 30 октября 2020 года, а за второй квартал 2020 года – до 30 декабря 2020 года (применимо в случае, если уплата авансовых платежей предусмотрена региональным законодательством).

4. Основные меры, предусмотренные Законом

Законом вводятся следующие основные меры:

- *Страховые взносы для субъектов малого и среднего предпринимательства.* Ставка страховых взносов в фонды социального обеспечения для субъектов малого и среднего предпринимательства снижена вдвое: с 30% до 15%. Пониженная ставка применима к той части заработной платы сотрудника, которая превышает установленный минимальный размер оплаты труда.
- *Налог на доходы физических лиц в виде процентов по банковским депозитам.* Процентный доход, полученный физическим лицом по всем банковским депозитам в России (за исключением эскроу-счетов и рублевых депозитов, процентная ставка по которым не превышает 1%), подлежит обложению налогом в части превышения установленного лимита, рассчитываемого как произведение 1 млн. руб. и ключевой ставки Центробанка, действующей на 1 января соответствующего года. Применяется к доходам в виде процентов, полученным начиная с 1 января 2021 года.
- *Доходы физических лиц в виде процента (купона, дисконта), полученные по долговым ценным бумагам российских организаций,* номинированных в рублях и эмитированных после 1 января 2017 года, облагаются налогом начиная с 1 января 2021 г.
- *Нерабочие дни и сроки уплаты налоговых платежей.* Для целей налогообложения "нерабочие дни", объявленные Президентом РФ в связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19, приравниваются к выходным или праздничным нерабочим дням. Это означает, что любые предусмотренные налоговым законодательством сроки, истекающие в этот нерабочий период, автоматически переносятся на следующий за ним первый рабочий день.

* * *

Указанные изменения в Налоговый Кодекс РФ и меры, предложенные в Постановлении, дают ряд преимуществ бизнесу за счет послаблений в части уплаты платежей, предусмотренных налоговым законодательством, и предоставления отчетности. Будем рады предоставить более подробный анализ указанных мер по вашему запросу.

Все информация, приведенная в настоящем обзоре, основана на проекте Постановления Правительства РФ, доступного по состоянию на 2 апреля 2020 года. Существует вероятность, что финальная версия Постановления может быть изменена. Также по мере распространения пандемии в любой момент могут быть приняты новые законы, правительственные постановления и иные нормативно-правовые акты, касающиеся налоговых мер.

Материал подготовлен Еленой Михайловской и Юлией Пономаревой.

В случае, если у Вас возникнут какие-либо вопросы или Вы хотели бы получить более детальное разъяснение каких-либо юридических аспектов, касающихся пандемии COVID-19, Вы можете обратиться к Вашим коллегам в DLA Piper.