

# Изменения в налоговом законодательстве в условиях борьбы с последствиями COVID-19

Трапезников Александр Иванович, @invest\_lawyer

## Перечни наиболее пострадавших отраслей

### Федеральный перечень

Постановление Правительства РФ № 434 от 03.04.2020 г.

#### Федеральные нормативные акты:

- Федеральный закон от 01.04.2020 № 98-ФЗ
- Федеральный закон от 01.04.2020 № 102-ФЗ;
- Федеральный закон № 106-ФЗ от 03.04.2020 г.;
- Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409;
- Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 № 435;
- Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 № 439;
- Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 № 440;

### Региональный перечень

Закон Пермского края № 527-ПК от 30.03.2020 г.

#### Региональные нормативные акты:

- Законом 527-ПК внесены изменения в:
- Закон Пермского края № 141-ПК от 13.11.2017 г.;
  - Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК;
  - Закон Пермского края от 25.12.2015 № 589-ПК;
  - Закон Пермского края от 01.04.2015 N 465-П

## Федеральный перечень наиболее пострадавших отраслей

Сфера деятельности, наименование вида экономической деятельности	Коды <a href="#">ОКВЭД 2</a>
Авиаперевозки, аэропортовая деятельность, автоперевозки	<a href="#">49.3</a> , <a href="#">49.4</a> , <a href="#">51.1</a> , <a href="#">51.21</a> , <a href="#">52.21.21</a> , <a href="#">52.23.1</a>
Культура, организация досуга и развлечений	<a href="#">90</a>
Физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт	<a href="#">93</a> , <a href="#">96.04</a> , <a href="#">86.90.4</a>
Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма	<a href="#">79</a>
Гостиничный бизнес	<a href="#">55</a>
Общественное питание	<a href="#">56</a>
Деятельность организаций дополнительного образования, негосударственных образовательных учреждений	<a href="#">85.41</a> , <a href="#">88.91</a>
Деятельность по организации конференций и выставок	<a href="#">82.3</a>
Деятельность по предоставлению бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты)	<a href="#">95</a> , <a href="#">96.01</a> , <a href="#">96.02</a>

## Федеральный перечень наиболее пострадавших отраслей

**Постановление Правительства РФ № 479 от 10.04.2020 г., которым  
Постановление № 434 от 03.04.2020 г. дополнено следующими ОКВЭД:**

Деятельность в области демонстрации фильмов	59.14
Стоматологическая практика	86.23

Постановление № 479 от 10.04.2020 г. вступит в силу с 21.04.2020 г. !!!

# Постановление Правительства РФ № 409 от 02.04.2020 г.

## 1 ГРУППА МЕР:

Для организаций и ИП, занятых в пострадавших отраслях, и относящихся по состоянию на 01.03.2020 г. к МСП (по 209-ФЗ) и состоящие в реестре МСП

## 2 ГРУППА МЕР:

Для всех.

Критерии для МСП	Среднее	Малое	Микропредприятие
Доходы	2 млрд руб.	800 млн руб.	120 млн руб.
Численность	101-250 человек	100 человек	15 человек
Участники	<p>Доля участия государственных образований, общественных и религиозных организаций и фондов — не более 25%.</p> <p>Доля участия обычных юрлиц(в том числе иностранных) — не более 49%.</p> <p>Доля участия юрлиц, которые сами субъекты МСП, не ограничена.</p>		

## Постановление Правительства РФ № 409 от 02.04.2020 г. (п.1)

**Для организаций и ИП, занятых в пострадавших отраслях, и относящихся по состоянию на 01.03.2020 г. к МСП и состоящие в реестре МСП продлены сроки уплаты налогов и авансовых платежей:**

- 1 Налог на прибыль организаций, ЕСХН, налога по УСНО за 2019 год – на 6 мес.
- 2 НДФЛ за 2019 г., уплачиваемый ИП, на 3 мес.
- 3 Налоги (кроме НДС, НПД, НДФЛ с зарплат) и авансовые платежи по налогам за март и I кв. 2020 г. - на 6 мес., за апрель - июнь, за II кв. и первое полугодие 2020 г. - на 4 мес.
- 4 Налог по ПСН, срок уплаты которого приходится на II кв. 2020 г. - на 4 мес.;
- 5 Уплата авансовых платежей по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу за I кв. 2020 г. подлежат уплате не позднее 30 октября 2020 г., за II кв. 2020 г. - не позднее 30 декабря 2020 г.;

## Постановление Правительства РФ № 409 от 02.04.2020 г. (п.1)

**Для микропредприятий из пострадавших отраслей продлены сроки уплаты страховых взносов:**

- 1 исчисленных с выплат за март - май 2020 г., - на 6 месяцев;
- 2 исчисленных с выплат за июнь - июль 2020 г., а также исчисленных ИП за 2019 год с суммы дохода, превышающей 300 тыс. рублей, - на 4 месяца;
- 3 на ОСС от НСП и ПЗ, начисленных за период март - май 2020 г., - на 6 месяцев; начисленных за период июнь - июль 2020 г., - на 4 месяца.

**Таким образом, сроки уплаты налогов для организаций и ИП, включенных на 01.03.2020 в реестр МСП, чей основной ОКВЭД есть в Постановлении 434:**

<b>Налог на прибыль</b>	
<b>28.08.2020</b>	<b>1-й платеж за 2 квартал</b>
<b>28.09.2020</b>	<b>налог за 2019 г., 3-й платеж за 1 квартал, 2-й платеж за 2 квартал</b>
<b>28.10.2020</b>	<b>платеж по итогам 1 квартала, 3-й платеж за 2 квартал</b>
<b>30.11.2020</b>	<b>платеж по итогам 2 квартала</b>
<b>Налог при УСН для организаций</b>	
<b>30.09.2020</b>	<b>налог за 2019 г.</b>
<b>26.10.2020</b>	<b>платеж за 1 квартал</b>
<b>25.11.2020</b>	<b>платеж за полугодие</b>
<b>ЕСХН</b>	
<b>30.09.2020</b>	<b>налог за 2019 г.</b>
<b>25.11.2020</b>	<b>платеж за полугодие</b>
<b>Налог на имущество, транспортный и земельный</b>	
<b>30.10.2020</b>	<b>авансовые платежи за 1 квартал</b>
<b>30.12.2020</b>	<b>авансовые платежи за 2 квартал</b>



## Сроки уплаты налогов, взносов для организаций и ИП, включенных на 01.03.2020 в реестр МСП, чей основной ОКВЭД есть в Постановлении 434:

Страховые взносы для микропредприятий	
15.10.2020	за март
16.11.2020	за апрель и июнь
15.12.2020	за май и июль
Страховые взносы ИП за себя	
02.11.2020	Дополнительный взнос за 2019 г.
Налог при УСН для ИП	
26.10.2020	платеж за 1 квартал
30.10.2020	налог за 2019 г.
25.11.2020	платеж за полугодие
НДФЛ с доходов ИП	
15.10.2020	налог за 2019 г.
26.10.2020	платеж за 1 квартал
25.11.2020	платеж за полугодие
ПСН	
На 4 месяца перенесены сроки оплаты патента, приходящиеся на 2 квартал. Например, если в патенте указан срок 01.04.2020, платите 03.08.2020, а если 30.06.2020 - новый срок 30.10.2020.	

## Постановление Правительства РФ № 409 от 02.04.2020 г. (п.3)

### Для всех организаций и ИП, вне зависимости от вида деятельности и статуса продлены сроки сдачи отчетности:

- |   |   |
|---|---|
| 1 | Для всей налоговой и бухгалтерской отчетности, срок сдачи которой приходится на март-май продлены срок и на три месяца. Кроме НДС.<br><i>Письмо Минфина России № 07-04-07/27289, ФНС России № ВД-4-1/5878@ от 07.04.2020: последний день срока предоставления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. в налоговый орган - 6 мая. А для организаций, у которых отсутствует обязанность сдавать обязательный экземпляр бухгалтерской отчетности, эта дата - 30 июня 2020 г.</i> |
| 2 | НДС за 1 квартал надо сдать до 15 мая   |
| 3 | Расчет по страховым взносам за 1 квартал – 15 мая.<br><i>ФСС в письме от 13.04.2020 г. № 02-09-11/06-06-845 также подтвердил перенос сдачи 4-ФСС за 1 квартал на 15 мая.</i>  |

В постановлении указано, что перенос сроков отчетности не влечет продление сроков уплаты налогов (авансовых платежей).

Про отсрочку по отчетности в ПФР в виде отчетов СЗВ-М, СЗВ-ТД в постановлении ничего не говорится.

## Сроки по отчетности по п. 3 Постановления № 409

Вид отчетности	Последний день сдачи отчета
Бухгалтерская отчетность за 2019 год	6 мая /30 июня - см. Письмо ФНС от 07.04.2020 г.
Налог на прибыль за 2019 год	29 июня
Налог на прибыль за 1 квартал 2020 года	28 июля
Налог на прибыль за март 2020 года (при ежемес. уплате)	28 июля
Налог на прибыль за апр. 2020 года (при ежемес. уплате)	28 августа
Налог на прибыль за май 2020 года (при ежемес.уплате)	28 сентября
Налог на имущество за 2019 год	30 июня
НДС за 1 квартал 2020 года	15 мая
Расчет по страховым взносам за 1 квартал 2020 года	15 мая
6-НДФЛ за 1 квартал 2020 года	31 июля
УСН за 2019 год (организации)	30 июня
УСН за 2019 год (ИП)	31 июля
ЕНВД за 1 квартал 2020 года	20 июля
3-НДФЛ	31 июля
4-ФСС	15 мая – см. Письмо ФСС от 13.04.2020 г.

## **Дополнительно к Постановлению № 409 можно смотреть:**

**Письмо ФНС России от 06.04.2020 N БС-4-21/5799@ , суть такая:**

**Руководителям территориальных налоговых органов поручается в десятидневный срок информировать налогоплательщиков-организации об изменениях законодательства посредством направления сообщений по ТКС, а также с использованием региональных разделов сайта ФНС;**

**Письмо ФНС России от 09.04.2020 N СД-4-2/5985@, суть:**

**Даны разъяснения по Постановлению Правительства РФ № 409**

## Постановлением № 409 от 02.04.2020 утверждены Правила предоставления отсрочки, рассрочки:

Суть Правил:	Предусмотрены более существенные отсрочки, рассрочки по налогам, авансам и страховым взносам.
Для кого:	Налогоплательщикам из пострадавших отраслей, указанных в Постановлении № 434, а также пострадавшим стратегическим, системообразующим и градообразующим организациям, не относящимся к указанным сферам деятельности.
Прим.:	Вопрос отнесения, либо не отнесения в пострадавшей отрасли определяется по основному ОКВЭДу из ЕГРЮЛ, ЕГРИП по состоянию на 01.03.2020 г.

Перечень налогоплательщиков, отнесенных к заинтересованным лицам в соответствии с Правилами предоставления отсрочки (рассрочки), утв. постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 №409 <https://service.nalog.ru/covid2/>

## Критерии для получения отсрочки, рассрочки

**Заявитель может претендовать при наличии у него одного из следующих показателей:**

1	Снижение доходов более чем на 10 %;	Расчет снижения размера доходов производится на основании показателей за квартал, предшествующий кварталу, в котором подается заявление об отсрочке или рассрочке. Эти данные сравниваются с показателями за аналогичный период 2019 года
2	Снижение доходов от реализации товаров (работ, услуг) более чем на 10 %	
3	Снижение доходов от реализации товаров (работ, услуг) по операциям, облагаемым НДС по ставке 0 % более чем на 10 %	Показатель снижения доходов от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой налогом НДС по ставке 0 %, рассчитывается, если объем указанной реализации составляет более 50 % общего объема реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав
4	Получение убытка по данным налоговых деклараций по НП за отчетные периоды 2020 года при условии, что за 2019 год убыток отсутствовал	Наличие убытка определяется на основании данных налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором подается заявление

## Порядок подачи документов на отсрочку, рассрочку:

<b>Куда подавать</b>	<b>В налоговый орган по месту учета до 1 декабря 2020 г.</b>
<b>Что подавать</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Заявление на предоставление отсрочки, рассрочки;</li><li>•Обязательство о соблюдении условий, на которых дается отсрочка, рассрочка;</li><li>•График погашения задолженности (если срок отсрочки больше 6 мес.);</li><li>•Обеспечение в виде залога недвижимого имущества, либо поручительства / банковской гарантии (если срок отсрочки больше 6 мес.);</li></ul>

Рекомендуемая форма заявления (<https://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/9719730/>)

Рекомендуемая форма обязательства (<https://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/9719736/>)

Информация ФНС России от 09.04.2020 ([https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/9719384/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/9719384/))

## На какой период могут дать отсрочку

Период	Условия предоставления (должно выполняться хотя бы одно)		
	Снижение доходов	Наличие убытков и одновременное снижение доходов	Снижение доходов у организаций: 1) стратегических, 2) системообразующих, 3) градообразующих, 4) реализующих социально-значимые товары (услуги) или 5) крупнейших налогоплательщиков
Один год	более чем на 50%	Снижение дохода более чем на 30% Требований к величине убытков нет	более чем на 30%
Девять месяцев	более чем на 30%	Снижение дохода более чем на 20% Требований к величине убытков нет	более чем на 20%
Шесть месяцев	более чем на 20%	Отсрочка по данному основанию не предоставляется	более чем на 10%
Три месяца	в иных случаях		



## На какой период могут дать рассрочку

Заинтересованное в рассрочке лицо	Срок (в зависимости от основания)	
	Не более пяти лет	Не более трех лет
Стратегические, системообразующие, градообразующие организации или организации - крупнейшие налогоплательщики	Снижение доходов более чем на 50%	Снижение доходов более чем на 30%
Иные организации	Рассрочка на срок более 3 лет не предоставляется	Один из критериев: - снижение доходов более чем на 50%; - наличие убытков при одновременном снижении доходов более чем на 30%.

## Продление сроков предоставления документов:

<b>на 20 рабочих дней</b>	продлен срок представления документов (информации), пояснений по требованиям, при получении таких требований с 1 марта до 31 мая 2020 г. включительно
<b>на 20 рабочих дней</b>	продлен срок представления страхователями документов (информации), пояснений и иных сведений по требованию ФСС, при получении таких требований с 1 марта до 31 мая 2020 г. включительно;
<b>на 10 рабочих дней</b>	продлен срок представления документов (информации), пояснений в рамках камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по НДС, при получении таких требований с 1 марта до 31 мая 2020 г. включительно
<b>на 3 месяца</b>	срок представления организациями финансового рынка финансовой информации о бенефициарах, контролирующих лицах
<b>на 3 месяца</b>	срок представления организациями заявлений о проведении налогового мониторинга за 2021 год.

## Мораторий на проверки ФНС

**До 31.05.2020 г. приостановлено:**

1	вынесение решений о проведении выездных (повторных выездных) налоговых проверок
2	проведение назначенных выездных (повторных выездных) налоговых проверок
3	течение сроков, установленных НК РФ (в том числе сроков, предусмотренных статьями 100 и 101 Кодекса – вынесение акта, рассмотрение акта, возражений и вынесение решения по проверке)
4	течение сроков, предусмотренных ст. 101.4 НК РФ (производство по налоговым правонарушениям)
5	инициирование проверок соблюдения валютного законодательства (за искл. случаев, когда по проводимым проверкам выявлены нарушения, срок давности привлечения к ответственности за которые истекает до 01.06.2020)
6	вынесение налоговыми органами в соответствии с п. 3 и 3.2. ст. 76 НК РФ решений о приостановлении операций по счетам

**Вывод:** приостановка КНП не предусмотрена. Сроки на оформление и рассмотрение материалов КНП, а также на обжалование решения по итогам проверки не продлеваются (также можно см.: письмо ФНС России от 09.04.2020 N БС-4-11/6022@)

## Письмо ФНС России от 09.04.2020 N СД-4-2/5985@

1	Если на период до 31.05.2020 включительно приходится дата, на которую назначено рассмотрение материалов налоговой проверки или дела о налоговом правонарушении, налоговому органу в письменной форме необходимо известить налогоплательщика о новом сроке
2	Приостановление сроков и их возобновление 01.06.2020 не требует их оформления решением налогового органа
3	Приостановление течения сроков, предусмотренных ст. 100 НК РФ не препятствует совершению соответствующих процессуальных действий досрочно, то есть до 01.06.2020. Например, составить акт выездной налоговой проверки и направить его налогоплательщику. Срок на возражения начинает течь 01.06.2020
4	Приостановление течения сроков, предусмотренных ст. 101 НК РФ, не препятствует вынесению итогового решения по выездной налоговой проверке и направлению его налогоплательщику (если рассмотрены материалы проверки) В данном случае срок для вступления в силу указанного решения начинает течь 01.06.2020.
5	До 01.06.2020 необходимо исключить проведение вне рамок выездных налоговых проверок мероприятий налогового контроля, связанных с непосредственным контактом с налогоплательщиками (их сотрудниками, представителями), свидетелями, иными лицами (осуществление допросов, осмотров, вызовов в налоговый орган и т.п.).

# Мораторий на применение санкций

1	налоговые санкции за налоговые правонарушения, ответственность за которые предусмотрена ст. 126 НК РФ, совершенные в период с 1 марта по 31 мая 2020 г. не применяются
2	ответственность, предусмотренная ст. 26.31 Закона 125-ФЗ, за правонарушения, совершенные в период с 1 марта по 31 мая 2020 г., не применяется
3	предельные сроки направления требования об уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование, пеней и штрафов увеличиваются на 6 месяцев
4	предельные сроки направления требования об уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов и принятия решения об их взыскании увеличиваются на 6 месяцев
5	не применяются последствия и ограничения, предусмотренные ст. 46 и 76 НК РФ, для случаев открытия счета в банке, а также лицевого счета, организацией, осуществляющей медицинскую деятельность
Определение Арбитражного суда Курганской области от 06.04.2020 по делу № А34-3201/2020. Суд приостановил взыскание доначисленных налогов и блокировку счетов в том числе из-за запрета ФНС России до 31.05.2020 выносить решения о приостановлении операций по счетам.	

## Письмо ФНС России от 25.03.2020 № КЧ-4-8/5147@

Доведены поручения о неприменении мер взыскания в отношении налогоплательщиков, относящихся к отрасли авиаперевозок, туризма, субъектов, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта, а также искусства, культуры и кинематографии, а также лиц, сведения о которых внесены в реестр МСП

В отношении данных лиц в системе АИС «Налог-3» будет отменен запуск пользовательских заданий по следующим процессам:

- Выявление недоимки (переплаты);
- Формирование требований об уплате налога, сбора, взносов, пени, штрафа;
- Формирование требований об уплате на основании решения о привлечении;
- Взыскание недоимки за счет денежных средств на счетах;
- Взыскание задолженности за счет денежных средств, отраженных на лицевых счетах;
- Взыскание за счет имущества ЮЛ, ИП.

## Федеральный закон от 01.04.2020 № 98-ФЗ

С 1 апреля по 31 декабря 2020 года включительно малый и средний бизнес освободили от любых проверок, предусмотренных Законом о защите прав юрлиц и ИП ( №294-ФЗ). Исключение составили проверки, основаниями для проведения которых выступают причинение вреда жизни и здоровью граждан или угроза его причинения, возникновение ЧС природного и техногенного характера. Правительство вправе устанавливать и другие изъятия из данного правила.

**Дополнительно см.:**

**Постановление Правительства РФ № 438 от 03.04.2020 г.**

Информация Ростехнадзора "О приостановке назначения проверок"  
<http://www.gosnadzor.ru> по состоянию на 26.03.2020

**Приказ Министерства территориальной безопасности Пермского края от 02.04.2020 N СЭД-10-04-01-97 "О приостановлении проверок"**

# Федеральный закон от 01.04.2020 № 102-ФЗ: Пониженные тарифы взносов для субъектов МСП

## Как считать взносы на ОПС:

Выплата до достижения  
предельной величины



До МРОТ – 22%



После МРОТ – 10%

Выплата после достижения  
предельной величины



До и после МРОТ –  
10%

Предельная  
величина для СВ на  
ОПС

• 1 292 000 руб.

Предельная  
величина для СВ на  
ВНиМ

• 912 000 руб.



# Федеральный закон № 102-ФЗ

## Как считать взносы на ВНиМ:

Выплата до достижения  
предельной величины



До МРОТ – 2,9%



После МРОТ – 0%

Выплата после достижения  
предельной величины



0%

# Федеральный закон № 102-ФЗ

## Как считать взносы на ОМС:



**Дополнительно см.:** Письмо ФНС России от 07.04.2020 N БС-4-11/5850@ - разъяснено, какой код тарифа плательщика СВ и какие коды категории застрахованного лица нужно указывать субъектам МСП в РСВ. Данные коды надо применять, начиная с РСВ за 1 полугодие 2020 г.

# Региональный перечень наиболее пострадавших отраслей по Закону 527-ПК

[класс 33](#) "Ремонт и монтаж машин и оборудования";

[класс 45](#) "Торговля оптовая и розничная автотранспортными средствами и мотоциклами и их ремонт";

[группа 47.4](#) "Торговля розничная информационным и коммуникационным оборудованием в специализированных магазинах";

[группа 47.5](#) "Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах"

[группа 47.6](#) "Торговля розничная товарами культурно-развлекательного назначения в спец. магазинах"

[группа 47.7](#) "Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах", за исключением [группы 47.73](#) "Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)";

[группа 47.8](#) "Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках", за исключением [группы 47.81](#) "Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках пищевыми продуктами, напитками и табачной продукцией";

[класс 55](#) "Деятельность по предоставлению мест для временного проживания"

[класс 56](#) "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков"

[группа 59.14](#) "Деятельность в области демонстрации кинофильмов"

[класс 79](#) "Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предостав-х услуги в сфере туризма"

[группа 82.30](#) "Деятельность по организации конференций и выставок"

[группа 85.11](#) "Образование дошкольное"

[группа 85.4](#) "Образование дополнительное"

[класс 86](#) "Деятельность в области здравоохранения"

[раздел R](#) "Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений", за исключением [класса 92](#) "Деятельность по организации и проведению азартных игр и заключению пари, по организации и проведению лотерей".

## 16.04.2020 г. по данным СМИ в крае принят новый закон, который распространил меры на следующие сферы:

автоперевозки	49.3
физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт	96.04
организации дополнительного образования, негосударственных образовательных учреждений	88.91
предоставление бытовых услуг населению – ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты	95, 96.01, 96.02
журналистика	58, 60
рекламные агентства	73.11
фотография	74.20
обрабатывающие производства	раздел С, кроме 33
предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группы	96.09
Также вошли: аренда и лизинг транспорта, оборудования и материальных средств, предоставление услуг по дневному уходу за детьми (частные детские сады), деятельность web-порталов, сетевых изданий, изда-я деятельность, печать газет, оптовая торговля газетами и журналами и некоторые другие	

## Закон 527-ПК от 30.03.2020 г. Меры поддержки арендодателей:

Внесены изменения в Закон Пермского края № 141-ПК от 13.11.2017 г. в части дополнения ст. 5 Закона 141-ПК, где установлено :

В отношении объектов недвижимости, с арендаторами которых арендодатель, владеющий таким объектом недвижимости на праве собственности, заключил дополнительные соглашения к договору аренды, предусматривающие снижение арендной платы в 2020 году, кадастровая стоимость объекта недвижимости, являющаяся налоговой базой для расчета налога на имущество по данному объекту недвижимости, уменьшается на величину, рассчитанную как отношение величины снижения арендной платы на основании дополнительного соглашения к договору аренды к ставке по налогу на имущество.

Налогоплательщики (арендодатели) вправе уменьшить кадастровую стоимость не более чем на 50 процентов.

$$\text{Налоговая база} = \text{Кадастровая стоимость} - \left( \frac{\text{Сумма скидки}}{\text{Налоговая ставка}} \right)$$

## Требования к применению вычетов в виде скидок на аренду:

договор аренды заключен до 1 марта 2020 года и прошел государственную регистрацию

дополнительное соглашение к договору аренды заключено после 1 марта 2020 года

в отношении зданий и помещений осуществлена государственная регистрация права собственности

сведения о налогоплательщике внесены в единый реестр МСП или налогоплательщик является АНО.

основным видом деятельности арендатора в соответствии со сведениями, содержащимися в ЕГРЮЛ, ЕГРИП по состоянию на 1 марта 2020 года, является ОКВЭД из пострадавшей отрасли

Для подтверждения права на налоговую льготу налогоплательщик предоставляет следующие документы: договор аренды за предыдущий год; договор аренды за текущий год; расчет величины вычета.

**!Требования должны соблюдаться в совокупности!**

## 16.04.2020 г. в крае приняты доп.меры поддержки арендодателей (Закон пока не опубликован):

Предусмотрен вычет в размере 50% суммы налога на имущество за 2020 год для собственников ТЦ площадью более 5 тыс. кв. м в том случае, если права собственности зарегистрированы более чем на 99% площади здания

Пониженные ставки по налогу с применением упрощенной системы налогообложения предоставлены индивидуальным предпринимателям, в собственности которых находятся недвижимость, включенная в перечень торгово-офисных объектов, облагаемых от кадастровой стоимости. (ОКВЭД 68.20.2 – аренда или управление нежилым недвижимым имуществом).

## Продление сроков уплаты авансовых платежей по налогу на имущество

Статья 6 Закона № 141-ПК была дополнена частью 5, где указано, что авансовые платежи по налогу на имущество за I квартал и II квартал 2020 года уплачиваются не позднее 1 ноября 2020 года (в новой редакции закона от 16.04.2020 г. – за 1 кв. не позднее 01.11.2020, за 2 кв. – не позднее 30.12.2020 г.) при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) налогоплательщик является субъектом МСП, состоит в реестре МСП, а также предоставил в налоговые органы сведения о ССЧ работников за предшествующий календарный год и налоговую декларацию по НП, либо по УСН;
- 2) основным видом деятельности налогоплательщика в соответствии со сведениями, содержащимися в ЕГРЮЛ на 1 января 2020 года, является один из видов деятельности, (код ОКВЭД), отнесенный на уровне региона к числу пострадавших.



## Снижение ставок по УСН

В Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК внесена ст. 1.1., которая предусматривает пониженные ставки по УСН для организаций и ИП из пострадавших отраслей (определяется по основному коду ОКВЭД по состоянию на 01.01.2020):

с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года для налогоплательщиков с базой по УСН «доходы минус расходы» налоговая ставка будет 5%, а не 15%.

с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года для налогоплательщиков с базой по УСН «доходы» налоговая ставка будет 1%, а не 6%

## Продление сроков уплаты авансовых платежей по транспортному налогу

В Закон Пермского края от 25.12.2015 № 589-ПК «О транспортном налоге» внесена отсрочка по авансовым платежам по транспортному налогу за 1 и 2 кварталы 2020 г. (теперь авансовые платежи за эти периоды подлежат уплате не позднее 1 ноября 2020 г.) для следующих налогоплательщиков:

Субъектов МСП, которые состоят в реестре МСП, а также предоставили в налоговые органы сведения о ССЧ работников за предшествующий календарный год и налоговую декларацию по НП либо по УСН;

Основным видом деятельности налогоплательщика в соответствии со сведениями, содержащимися в ЕГРЮЛ по состоянию на 1 марта 2020 года, является один из видов деятельности в соответствии с региональным перечнем.

# Для ИП на ПСН:

N п/п	В отношении патента, приобретенного налогоплательщиком на ПСН на 2020 г., потенциально возможный к получению ИП годовой доход составляет 16 рублей 67 копеек, следовательно стоимость патента для них 1 рубль
1	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования
2	Проведение занятий по физической культуре и спорту
3	Экскурсионные услуги
4	Обрядовые услуги
5	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров (на один объект)
6	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов; розничная торговля через объекты нестационарной торговой сети, а также деятельность по осуществлению торговли через автоматы (на один объект)
7	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания: столовые в общеобразовательных учебных заведениях, столовые в среднеспециальных и высших учебных заведениях с площадью зала до 50 кв.м.
8	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания: рестораны, бары, кафе, закусочные и другие типы предприятий общественного питания - с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 кв.м.
9	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей (на один объект)
10	Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству

# Как понять, какие меры поддержки дадут Вашему бизнесу

Можно воспользоваться с новым сервисом ФНС России по следующей ссылке:  
<https://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/>

Но! Если вы не в реестре МСП, не в пострадавших отраслях, то сервис вам ничем не поможет.

# Форс-мажор

**Форс-мажор (обстоятельства непреодолимой силы) - это чрезвычайные и объективно непредотвратимые в конкретных условиях обстоятельства ( п. 3 ст. 401 ГК РФ). Они действуют извне и никак не зависят от воли людей.**

В п. 25 Указа Губернатора Пермского края № 23 от 29.03.2020 г. установлено, что распространение коронавирусной инфекции (COVID-19), повлекшее введение режима повышенной готовности, так же как и невключение организации в перечни, являются в сложившихся условиях чрезвычайными и непредотвратимыми обстоятельствами непреодолимой силы.

Но! Не относятся к форс-мажору, в частности:

- отсутствие у должника денег;
- нарушение контрагентами должника их обязательств перед ним;
- отсутствие на рынке товаров, нужных для исполнения обязательств.

Следовательно, форс-мажором может быть только та ситуация, которая стоит в прямой причинно-следственной связи с введенными ограничительными мерами.

## Что сделать, чтобы доказать форс-мажорные обстоятельства

### Проверить договор с контрагентом:

- Не исключает ли он правило о том, что должника может освободить от ответственности форс-мажор вообще. Или, может быть, у вас указано, сколько должно длиться обстоятельство, чтобы вы его признали непреодолимой силой;
- нет ли там особых процедур, способов или сроков уведомления контрагента

### Незамедлительно уведомить контрагента.

Сделайте это, как только вы лишились возможности исполнить обязательство.

### Собрать доказательства для суда. Для этого:

- обратитесь в ТПП вашего субъекта РФ за заключением о форс-мажоре;
- пишите контрагенту письма, подробно описывайте преграды для исполнения вами договора или уже допущенное нарушение со ссылкой на причины
- сохраняйте электронные копии запретительных и ограничительных актов Президента РФ и иных органов власти в редакциях, актуальных на момент вашего нарушения

# Преференции в сфере кредитования:

## Федеральный закон № 106-ФЗ от 03.04.2020 г. (о так называемых кредитных каникулах):

Заемщик, относящийся к субъектам МСП, и осуществляющий деятельность в пострадавших отраслях и заключивший кредитный договор до 03.04.2020 г. с кредитной организацией, вправе в любой момент в течение времени действия такого договора, но не позднее 30 сентября 2020 года обратиться к кредитору с требованием о приостановление исполнения обязательств на льготный период

Заемщик может просить в своем требовании снижение размера платежей на льготный период

длительность льготного периода составляет не более 6 мес. Кредитор рассматривает требование в срок, не превышающий 5 дней. Если кредитор молчит 10 дней, то льготный период считается установленным со дня направления заемщиком требования

В течение льготного периода не допускаются начисление неустойки (штрафа, пени)

Если это овердрафт, то после установления льготного периода обязательства кредитора по предоставлению денежных средств заемщику приостанавливаются

По окончании (прекращении) льготного периода в сумму обязательств заемщика по основному долгу включается сумма обязательств по процентам, которые должны были быть уплачены заемщиком в течение льготного периода исходя из действовавших до предоставления льготного периода условий кредитного договора, но не были им уплачены в связи с предоставлением ему льготного периода

## Целевые кредиты на зарплаты:

**Выдача кредитов осуществляется строго на зарплату и обязательные платежи (НДФЛ, взносы)**

На первые 6 месяцев предоставляется отсрочка по телу долга. В эти же 6 месяцев процентная ставка будет = 0%, далее ставка составит 4%. Срок кредита – 1 год

Сумма кредита будет определяться так: численность сотрудников предприятия, умноженная на МРОТ в регионе и количество месяцев, на которые берется кредит

Кредит на выплату заработной платы работникам будет предоставляться малому и среднему бизнесу из реестра МСП, пострадавшему от коронавируса. Их годовая выручка должна быть до 800 млн.руб. и до 100 чел. работников.

Кредит дают при условии открытия в банке зарплатного проекта

Всю сумму сразу не получить. Каждый месяц банк направляет новый транш в соответствии с поданными зарплатными реестрами.

Что в итоге:

- получить эти кредиты очень и очень тяжело.
- в дополнение к этому вы получаете снижение своего кредитного рейтинга и попадаете в черные списки для кредитования. Т.к. если в этой ситуации вы не смогли обеспечить свою компанию зарплатами, то вы не можете являться надежным заемщиком в целом.



## Аренда. Отсрочка и снижение по ст. 19 Федерального закона от 01.04.2020 № 98-ФЗ

- |   |   |
|---|---|
| 1 | В отношении договоров аренды недвижимости, заключенных до принятия в 2020 году органом государственной власти субъекта РФ решения о введении режима повышенной готовности, в течение 30 дней со дня обращения арендатора арендодатель обязан заключить доп. соглашение, об отсрочке уплаты арендной платы, предусмотренной в 2020 году. |
| 2 | Размер арендной платы по договорам аренды недвижимого имущества, заключенным до принятия в 2020 году органом государственной власти субъекта решения о введении режима повышенной готовности, может изменяться по соглашению сторон в любое время в течение 2020 года.  |
| 3 | Арендатор по договорам аренды недвижимого имущества вправе потребовать уменьшения арендной платы за период 2020 года в связи с невозможностью использования имущества, связанной с принятием органом государственной власти субъекта РФ решения о введении режима повышенной готовности на территории субъекта РФ.                      |

# Постановление Правительства РФ № 439 от 03.04.2020 г.

1	Из текста п. 1 и 2 Постановления следует, что отсрочку по аренде арендодатель дать обязан, а вот снизить арендную плату арендодателям только рекомендуют.
2	При снижении аренды Правительство просит исходить из фактического срока неосуществления арендатором деятельности, а также учитывать нерабочие дни, установленные Президентом
Суть требований к отсрочке такая:	
1	Применяется к договорам аренды недвижимости, которые заключены до принятия в 2020 г. субъектами решений о введении режима повышенной готовности
2	Применяются к договорам аренды, арендаторами по которым являются организации и ИП из пострадавших отраслей
3	отсрочка не касается аренды жилья
4	отсрочка дается на срок до 1 октября 2020 г., начиная с даты ввода режима повышенной готовности на условиях:
<ul style="list-style-type: none"><li>- долг по аренде подлежит уплате не ранее 01.01.2021 и не позднее 01.01.2023 г. поэтапно, не чаще 1 раза в месяц, равными платежами, размер которых не более 50% ежемесячной арендной платы.</li><li>- отсрочка предоставляется на срок действия режима повышенной готовности в 100% размере и на период с даты отмены режима повышенной готовности до 01.10.2020 г. – в 50% размере.</li><li>- любые меры ответственности за нарушение арендатором сроков платежей не применяются;</li><li>- арендодателям запрещено устанавливать доп.плату за предоставление отсрочки;</li><li>- размер арендной платы, по которой предоставляется отсрочка может быть снижен по соглашению.</li><li>- на коммуналку и расходы на содержание отсрочка не предоставляется.</li><li>- стороны договора могут предусмотреть иные условия, если они не хуже тех, которые в Постановлении.</li></ul>	

**Спасибо за внимание!**

**[www.invest-audit.ru](http://www.invest-audit.ru)**

**[trapeznikov@invest-audit.ru](mailto:trapeznikov@invest-audit.ru)**

**[@invest\\_lawyer](#)**

**(342) 210-10-75**