



НАЛОГОВЫЕ МЕРЫ ПОДДЕРЖКИ БИЗНЕСА В НОВЫХ УСЛОВИЯХ

Управление налогового планирования

ПАО Сбербанк
3 Апреля 2020

- Перед государством в условиях сложившихся обстоятельств и вызовов стоят задачи по выработке мер по поддержке бизнеса, одними из которых становятся мероприятия по «донастройке» налоговых правил
- Целью такой «донастройки» является установление для различных категорий налогоплательщиков таких уровней налоговой нагрузки и административного (контрольного) бремени, которые будут адекватны как текущей ситуации, так и стратегии развития экономики страны
- Резюме указанных мер представлено на следующем слайде. Красным выделены те из них, которые уже были утверждены по состоянию на 3 апреля
- Отмечаем, что меры налоговой поддержки в отношении региональных и местных налогов (периметр – имущественные налоги), могут быть установлены на уровне субъекта РФ или муниципального образования. Для примера, в рамках материала приведены налоговые меры, введенные в Москве по состоянию на 3 апреля – см. Приложение 1

ВСЕ МСП

Снижение ставки страховых взносов

Слайд 5

**ВСЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ
СТРАНЫ (ВКЛЮЧАЯ МСП)**

Смягчение правил налогового администрирования и контроля: приостановление мероприятий налогового контроля, продление сроков предоставления отчетности, некоторые ограничения на применение налоговых санкций, приостановление операции по счетам и пр.

Слайды 7-8

**ВСЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ
(ВКЛЮЧАЯ МСП) ИЗ
«ПОСТРАДАВШИХ» ОТРАСЛЕЙ**

Возможность получения отсрочки и рассрочки по уплате налоговых платежей

Слайды 10-11

**МСП ИЗ «ПОСТРАДАВШИХ»
ОТРАСЛЕЙ**

Автоматическое продление сроков уплаты налогов (за исключением НДС)

Слайд 13

**МИКРОПРЕДПРИЯТИЯ ИЗ
«ПОСТРАДАВШИХ» ОТРАСЛЕЙ**

Автоматическое продление сроков уплаты страховых взносов

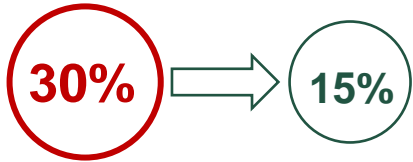
Слайд 15

ВСЕ МСП

Снижение ставки страховых взносов

[Утверждено Федеральным законом от 01.04.2020 № 120-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»]

Мера, применимая ко всем субъектам МСП



В рамках действующих правил максимальная пониженная ставка страховых взносов в размере 15% применяется в отношении сумм вознаграждений сотрудника, превышающих в годовом исчислении 1 292 000 руб. (ставка уменьшается «ступенчато» - вначале снижается тариф взносов, перечисляемых в Фонд социального страхования (далее – ФСС) (с суммы вознаграждения, превышающей 912 000 руб.), а при достижении суммы вознаграждения размера 1 292 000 руб., снижается и тариф взносов, перечисляемых в Пенсионный фонд (далее – ПФ)).



Что нового для МСП?

С 01.04.2020 (бессрочно!) снижается размер страховых взносов для МСП. Это осуществляется за счет снижения размера предельного годового вознаграждения сотрудника при достижении которого применяется указанная выше пониженная ставка страховых взносов (15% вместо 30%).

Величина годового вознаграждения сотрудника, в отношении превышения которого будет применяться пониженный тариф страховых взносов - 145 560 руб. (МРОТ (12 130 руб.) * 12 месяцев) (вместо 1 292 000 руб.).

С примером расчёта эффекта можно ознакомиться в Приложении 2.

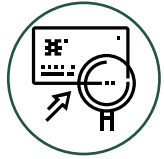
Справочно (субъекты МСП):

- *Размер:*
 - *Микропредприятия: до 15 человек, выручка – до 120 млн рублей в год*
 - *Малый бизнес: до 100 человек; выручка – до 800 млн рублей в год*
 - *Средний бизнес: от 100 до 250 человек; выручка до 2 млрд рублей в год*
- *Принцип независимости происхождения (доля участия одного или нескольких ЮЛ, не относящихся к МСП, не более 49%)*

ВСЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ СТРАНЫ (ВКЛЮЧАЯ МСП)

Смягчение правил налогового администрирования и
контроля

[на основании Проекта Постановления Правительства РФ «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики»] – информация о новых полномочиях Правительства РФ в налоговых правоотношениях в Приложении №3



НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

Приостановление до 1 июня 2020 года проведения назначенных выездных (повторных выездных) налоговых проверок, проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, а также приостановление до 1 июня 2020 года течение сроков, предусмотренных НК РФ, в отношении указанных проверок (в том числе в рамках оформления результатов налоговой проверки, вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки, производству по делу о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях).



ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ)

Продление на 20 рабочих дней срока представления налогоплательщиками документов, пояснений и иных сведений по требованию о представлении документов (информации, пояснений), обязанность по представлению которых предусмотрена НК РФ, при получении таких требований в срок с 1 марта до 1 июня 2020 года.



ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЁТНОСТИ

Продление на три месяца установленных НК РФ сроков представления налогоплательщиками, налоговыми агентами, налоговых деклараций (за исключением деклараций по НДС), расчетов по авансовым платежам, бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязанность по представлению которых предусмотрена налоговым законодательством, срок представления которых приходится на период март - май 2020 года.

В периметр такой отчетности, как минимум, потенциально попадают: декларация по налогу на прибыль за 2019 год и 1 квартал 2020 года, 6 – НДФЛ за 1 квартал 2020 года, расчет по страховым взносам за 1 квартал 2020 года, декларация по налогу на имущество за 2019 год. Сложится ситуация: уплата без отчетности



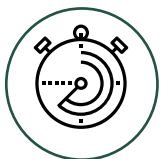
ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТАМ

Приостановление до 1 июня 2020 года вынесения налоговыми органами решений о приостановлении операций налогоплательщиков-организаций по их счетам в банках и переводов их электронных денежных средств. Отмечаем, что применяется только в отношении решений, предусмотренных п. 3 ст. 76 НК РФ, в частности, в случае непредставления налоговых деклараций.



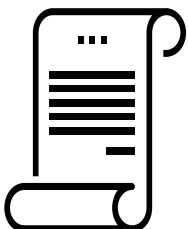
НАЛОГОВЫЕ САНКЦИИ

Налоговые санкции за непредставление документов или сведений по требованию налоговых органов (декларации не покрываются данной нормой) в период с 1 марта 2020 года по 1 июня 2020 года, применяться не будут.

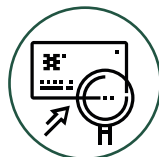


СРОКИ НАПРАВЛЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГА

Предельные сроки направления требования об уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов и принятия решения об их взыскании увеличиваются на 6 месяцев. Напомним, неисполнение такого требования, например, является основанием для блокировки счета налогоплательщика.

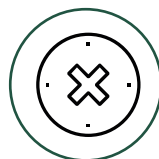


По общему правилу уплата налогов не переносится на более поздние сроки. Такая возможность (по соответствующим налогам) предусмотрена только для групп налогоплательщиков, указанных далее в презентации



МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОБМЕН ИНФОРМАЦИИ ПО ФИНАНСОВЫМ СЧЕТАМ

Продление на 3 месяца срока представления финансовой информации за 2019 отчетный год и предыдущие отчетные годы, предусмотренной пп. «а» п. 18 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 16 июня 2018 №693.



ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ИНИЦИИРОВАНИЯ И ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК СОБЛЮДЕНИЯ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Приостановление до 1 июня 2020 года инициирования, а также проведения налоговыми органами проверок соблюдения валютного законодательства, за исключением случаев, когда по проводимым проверкам соблюдения валютного законодательства РФ выявлены нарушения, срок давности привлечения к административной ответственности за которые истекает до 1 июня 2020 года. В таких случаях проведение проверок соблюдения валютного законодательства РФ и осуществление административного производства может продолжаться только в части таких нарушений.

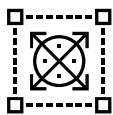
ВСЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ (ВКЛЮЧАЯ МСП) ИЗ «ПОСТРАДАВШИХ» ОТРАСЛЕЙ

**Возможность получения отсрочки и рассрочки по уплате
налоговых платежей**

[на основании Проекта Постановления Правительства РФ «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики»]

Дополнительные меры, применимые к налогоплательщикам из «пострадавших» отраслей – отсрочка и рассрочка по уплате налоговых платежей (1/2)

ПОКРЫВАЕМЫЕ МЕРОЙ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА



Налоги, авансовые платежи и страховые взносы, срок уплаты которых наступил в 2020 году (за исключением НДС и акцизов), а также пени за просрочку уплаты данных платежей. Повторное изменение ранее измененных в рамках указанных правил сроков уплаты не допускается.

КТО МОЖЕТ ПРЕТЕНДОВАТЬ



1. **организации и ИП** из «пострадавших»* отраслей;



2. **стратегические, системообразующие и градообразующие организации**, которые ведут деятельность в «пострадавших» отраслях. Список таких организаций утвердит Правительство РФ. К стратегическим и системообразующим будут отнесены юридические лица, которые упомянуты в соответствующих перечнях правительства. Градообразующими считаются организации, у которых в среднем более пяти тысяч застрахованных лиц (по данным расчетов по страховым взносам) за четыре последних отчетных периода.

* Перечень отраслей приведен в Приложение 4

УСЛОВИЯ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ (в наличии хотя бы одно)



- снижение доходов, определяемых в порядке, установленном НК РФ, более чем на 10 процентов;
- снижение доходов от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав более чем на 10 процентов;
- снижение доходов от реализации товаров (работ, услуг) по операциям, облагаемым НДС по ставке 0 процентов, более чем на 10 процентов;
- получение убытка по данным налоговых деклараций по налогу на прибыль за отчетные периоды 2020 года при условии, что за 2019 год убыток отсутствовал;
- включение по состоянию на 1 марта 2020 года в реестр МСП и применении специального режима налогообложения.



Расчет снижения размера доходов, стоимости реализованных товаров (работ, услуг) и имущественных прав производится на основании показателей за квартал, предшествующий кварталу, в котором подается заявление об отсрочке или рассрочке. Эти данные сравниваются с показателем за аналогичный период 2019 года. 10

Дополнительные меры, применимые к налогоплательщикам из «пострадавших» отраслей – отсрочка и рассрочка по уплате налоговых платежей (2/2)

МЕХАНИЗМ ПОЛУЧЕНИЯ ОТСРОЧКИ



Подача заявления в налоговый орган по месту нахождения (для крупнейших – по месту учета в качестве крупнейшего) до 1 декабря 2020 года

ОБЕСПЕЧЕНИЕ

free



- отсрочка до 6 месяцев - предоставление обеспечения исполнения обязанности не требуется;
- отсрочка или рассрочка более 6 месяцев - осуществляется при условии предоставления заинтересованным лицом в залог недвижимого имущества, кадастровая стоимость которого превышает сумму налоговых платежей, включаемых в график погашения задолженности, либо поручительства (банковской гарантии).

УСЛОВИЯ НЕПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТСРОЧКИ



допущено снижение уровня занятости (за исключением лиц, включенных по состоянию на 01.03.2020 в реестр МСП). Такое обстоятельство имеет место при снижении количества застрахованных лиц более чем на 10 процентов с учетом приводимого механизма расчета

ПЛАТНОСТЬ



Можно предположить, что не устанавливается с учетом содержащейся оговорки, что «при определении порядка и условий предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налоговых платежей следует руководствоваться положениями статей 61, 62, 64 НК РФ, регулирующими порядок изменения срока уплаты налогов и страховых взносов для лиц, которым причинен ущерб в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы, или иных обстоятельств непреодолимой силы». В последнем случае платность не предусмотрена.

СРОКИ И УСЛОВИЯ



См. Приложение 5

МСП ИЗ «ПОСТРАДАВШИХ» ОТРАСЛЕЙ

**Автоматическое продление сроков уплаты налогов (за
исключением НДС)**

[на основании Проекта Постановления Правительства РФ «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики»]

ПРОДЛЕВАЮТСЯ СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ



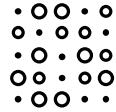
- Автоматически продлевается на шесть месяцев срок уплаты налога на прибыль (29.04), налога на УСН (юридические лица – 31.03, ИП – 30.04) и налога на ЕСХН (31.03) за 2019 год.
- Автоматически продлевается на шесть месяцев срок уплаты налогов (авансовых платежей по налогу), **за исключением НДС**, за отчетные периоды, приходящиеся на первый квартал 2020 года (на четыре месяца – за отчетные периоды, приходящиеся на первое полугодие (второй квартал) 2020 года).
- Устанавливаются сроки уплаты авансовых платежей по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу за первый квартал 2020 года (30.04) – не позднее 30 октября 2020 года, за второй квартал 2020 года (31.07) – не позднее 30 декабря 2020 года.

МИКРОПРЕДПРИЯТИЯ ИЗ «ПОСТРАДАВШИХ» ОТРАСЛЕЙ

Автоматическое продление сроков уплаты страховых
ВЗНОСОВ

[на основании Проекта Постановления Правительства РФ «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики»]

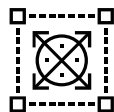
ПРОДЛЕВАЮТСЯ СРОКИ УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ



- Автоматически продлевается на шесть месяцев срок уплаты страховых взносов (уплачиваются не позднее 15-го числа месяца следующего за отчетным месяцем), исчисленных с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц за период март - май 2020 года.
- Автоматически продлевается на четыре месяца установленный срок уплаты страховых взносов (уплачиваются не позднее 15-го числа месяца следующего за отчетным месяцем), исчисленных с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц за период июнь и июль 2020 года, и страховых взносов, подлежащих уплате не позднее 1 июля 2020 года, исчисленных с суммы дохода плательщика, являющегося ИП, превышающей 300 000 рублей.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРОДЛЕВАЮТСЯ СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ



- Автоматически продлевается срок уплаты авансовых платежей за I квартал 2020 г. по налогу на имущество организаций и земельному налогу (30.04) налогоплательщикам-организациям, осуществляющим деятельность в сфере торговли, общественного питания, туризма, культуры, физической культуры и спорта, организации досуга, предоставления гостиничных услуг, а также бытовых услуг населению, до 31 декабря 2020 г. (включительно).
- Автоматически продлевается срок уплаты торгового сбора за I квартал 2020 г. (27.04) до 31 декабря 2020 г. (включительно).

СНИЖЕНИЕ РАЗМЕРА НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ



- Собственникам зданий и помещений, используемых для размещения торговых объектов, в том числе торговых центров (комплексов), а также объектов общественного питания и бытового обслуживания, при условии снижения данными организациями за период с 1 числа месяца приостановления их деятельности в соответствии с указом Мэра Москвы до последнего календарного дня месяца, в котором завершилось приостановление деятельности, но не ранее 1 июля 2020 г. арендаторам помещений (площадей) арендных платежей (арендной ставки) не менее чем на двукратный размер суммы налога на имущество организаций, земельного налога, арендной платы за землю по данному объекту недвижимости за соответствующий период и не менее чем на 50 процентов изначально действовавшей арендной ставки, предоставляются меры поддержки в объеме суммы налога на имущество организаций, земельного налога, арендной платы за землю по данному объекту недвижимости за соответствующий период.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Страховые взносы для МСП, пример расчёта

ДО 01.04.2020

Пример расчёта (с учетом годового дохода 1 500 тыс. руб.)			
ПФ	305,04 тыс. руб.	284,24 тыс. руб. <i>(22% в пределах 1 292 тыс. руб.)</i>	20,8 тыс. руб. <i>(10% от превышения 1 292 тыс. руб.)</i>
ФОМС	76,5 тыс. руб. <i>(1500 тыс. руб. * 5,1%)</i>		
ФСС	26,45 тыс. руб.	26,45 тыс. руб. <i>(2,9% в пределах 912 тыс. руб.)</i>	0 <i>(0% от превышения 912 тыс. руб.)</i>
Итого	407,99 тыс. руб.		
Эффективная ставка	27,2%		

С 01.04.2020

Пример расчёта (с учетом годового дохода 1 500 тыс. руб.)			
ПФ	167,44 тыс. руб.	32 тыс. руб. <i>(22% в пределах 145, 56 тыс. руб.)</i>	135,44 тыс. руб. <i>(10% от превышения 145,56 тыс. руб.)</i>
ФОМС	75,14 тыс. руб.	7,42 тыс. руб. <i>(5,1% в пределах 145, 56 тыс. руб.)</i>	67,72 тыс. руб. <i>(5% от превышения 145,56 тыс. руб.)</i>
ФСС	4,22 тыс. руб.	4,22 тыс. руб. <i>(2,9% в пределах 145, 56 тыс. руб.)</i>	0 <i>(0% от превышения 145,56 тыс. руб.)</i>
Итого	246,8 тыс. руб.		
Эффективная ставка	16,45 %		

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Изменения в положениях НК РФ, обеспечивающие возможность «ситуационной настройки» налоговых правил с учетом появляющихся вызовов



Документ

Федеральный закон от 01.04.2020 № 120-ФЗ

«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»



Изменения

- 1. С учетом отсутствия действующей квалификации, «нерабочие дни», объявленные Президентом, в целях исчисления сроков, установленных НК РФ, признаются аналогичными выходным и праздничным дням**
- 2. Формализуется право Правительства РФ издавать нормативные правовые акты, предусматривающие в период с 1 января до 31 декабря 2020 года (включительно):**
 - приостановление, отмену или перенос на более поздний срок мероприятий налогового контроля, а также приостановление течения сроков, предусмотренных НК РФ;
 - продление сроков уплаты налогов (авансовых платежей по налогам), в том числе предусмотренных специальными налоговыми режимами, сборов, страховых взносов. Распространяется также на региональные и местные налоги;
 - продление сроков представления в налоговые органы налоговых деклараций, бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иных документов;
 - продление сроков направления и исполнения требований об уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, а также сроков принятия решений о взыскании налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов;
 - дополнительные основания предоставления в 2020 году отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, изменение порядка и условий ее предоставления;
 - основания и условия неприменения или особенности применения способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
 - основания и условия неприменения ответственности за непредставление (несвоевременное представление) в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов), бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иных документов (сведений).
- 3. Технические правки в Часть I НК РФ (общие положения и правила)**



Комментарии

1. Течение сроков, установленных НК РФ в рабочих днях продлевается на количество «нерабочих дней».

В случае, когда последний день срока (установленного НК РФ как конкретный календарный день) приходится на день, признаваемый «нерабочим», днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

2-3. В период 2020 года положения налогового законодательства, покрывающие указанные в п. 2 вопросы, будут применяться с учетом положений, вводимых нормативно правовыми актами Правительства РФ. Т.е. для того, чтобы в указанный период (2020 год) применялись «нелинейные» правила администрирования и уплаты налогов, будет отсутствовать необходимость внесения изменений в сами положения НК РФ – достаточно будет принятия соответствующего нормативно правового акта Правительства РФ.

Мера позволяет в оперативном режиме с учетом ситуативного подхода «донастраивать» механизмы уплаты налогов и их администрирования.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Перечень отраслей экономики, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, для оказания первоочередной адресной поддержки

По состоянию на 3 апреля (определяется Правительством РФ; насколько понимаем, может дополняться):

- *Авиаперевозки*
- *Аэропортовая деятельность*
- *Автоперевозки*
- *Культура, организация досуга и развлечений*
- *Физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт*
- *Деятельность туристических агентств и других организаций в сфере туризма*
- *Гостиничный бизнес*
- *Общественное питание, организации дополнительного образования и негосударственные образовательные учреждения*
- *Деятельность по организации конференций и выставок*
- *Деятельность по предоставлению бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты)*

Н.В. Принадлежность организаций и ИП к данному перечню определяется по основному виду деятельности, информация о котором содержится в ЕГРЮЛ либо ЕГРИП.

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. Основания предоставления отсрочки / рассрочки в новых условиях

ОТСРОЧКА

Период отсрочки	Основания предоставления (должно выполняться одно из условий)		
	Только снижение выручки	Наличие убытка и снижение выручки	Снижение выручки у стратегических, системообразующих, градообразующих, реализующих льготированные товары или услуги (с точки зрения НДС – детские, продовольственные, медицинские), а также относящихся к крупнейшим налогоплательщикам
Один год	более чем на 50%	более чем на 30%	более чем на 30%
Девять месяцев	более чем на 30%	более чем на 20%	более чем на 20%
Шесть месяцев	более чем на 20%		более чем на 10%
Три месяца	в иных случаях		

РАССРОЧКА

Налогоплательщик	Срок (в зависимости от основания)	
	Не более пяти лет	Не более трех лет
Стратегические, системообразующие, градообразующие, крупнейшие налогоплательщики	Выручка снизилась более чем на 50%	Выручка снизилась более чем на 30%
Иные организации	-	Один из критериев: - выручка снизилась более чем на 50%; - есть убыток и одновременно выручка снизилась более чем на 30%