



# Налоговая отчетность за 1 квартал 2020 года

LOGO



# Нерабочие дни

- Чтобы снизить скорость распространения коронавируса, дни **с 30 марта по 30 апреля 2020** года объявили нерабочими с сохранением зарплаты (указы Президента от 25.03.2020 № 206 и от 02.04.2020 № 239).
- в ТК нет такого понятия, как нерабочие дни, возникла неясность, как их оформить и оплатить.



# Требование о нерабочих днях не распространяется на сотрудников:

- работающих «на удаленке»;
- непрерывно действующих организаций;
- медицинских и аптечных организаций;
- организаций торговли, которые обеспечивают население продуктами питания и товарами первой необходимости (Перечни устанавливают власти регионов);
- организаций, которые выполняют неотложные работы в условиях чрезвычайных обстоятельств, в иных случаях, которые ставят под угрозу жизнь или нормальные жизненные условия населения;
- организаций, которые выполняют неотложные ремонтные и погрузочно-разгрузочные работы или транспортное обслуживание населения;
- ПФР, ФСС и ФФОМС;
- организации, которые предоставляют финансовые услуги в части неотложных функций;
- иные организации, определенные субъектами РФ исходя из особенностей распространения COVID-19 в регионе.



# Специальные пропуска / справки для передвижения

- Чтобы сотрудники при необходимости могли подтвердить, что они вправе передвигаться по городу до места работы и обратно несмотря на введенный режим самоизоляции и нерабочие дни, можно выдать им справки о продолжении работы.
- Справку можно оформить в произвольной форме.

# Как оплатить нерабочие дни

- ПИСЬМО МИНТРУДА от 26 марта 2020 года № 14-4/10/П-2696 «Рекомендации работникам и работодателям в связи с Указом Президента Российской Федерации от 25 марта 2020 г. № 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней»»
- Указом Президента Российской Федерации установлены нерабочие дни **с сохранением за работниками заработной платы.**
- Наличие в календарном месяце (март, апрель 2020 года) нерабочих дней **не является** основанием для снижения заработной платы работникам



# Как оплатить нерабочие дни

- работникам, оплачиваемым **сдельно**, за указанные нерабочие дни выплачивается соответствующее вознаграждение, **определяемое локальным нормативным актом работодателя**. Суммы расходов на эти цели относятся к расходам на оплату труда в полном размере.
- если работник находится в отпуске, то нерабочие дни **в число дней отпуска не включаются** и отпуск на эти дни не продлевается.
- нерабочий день не относится к выходным или нерабочим праздничным дням, поэтому **оплата производится в обычном, а не повышенном размере**.

# Как оплатить нерабочие дни

- Компания подходит под исключения, предусмотренные указами Президента и письмом Минтруда - нерабочие дни с 30 марта по 30 апреля включительно будут для всех сотрудников **обычными рабочими днями** без повышенной оплаты.
- **Оформление простоя** тем сотрудникам, кого невозможно перевести на «удаленку» и которые вынуждены не работать. Время простоя по причинам, которые не зависят от работодателя и сотрудника, оплачиваются в размере не меньше **2/3 тарифной ставки или оклада** работника, которая рассчитана пропорционально времени простоя (ч. 2 ст. 157 ТК). Если сотрудник будет вынужден выйти на работу по инициативе работодателя, оплата осуществляется в одинарном размере, как за работу в обычный рабочий день.

# Как оплатить нерабочие дни

- самый безопасный для работодателя вариант - оплатить сотрудникам нерабочие дни в одинарном размере **независимо от того, работал сотрудник или нет.**
- если сотрудник не работал, оплата нерабочих дней в одинарном размере. Если сотрудник выходил на работу - **оплата как за работу в выходные** (ст. 153 ТК – оплата в двойном размере); вариант - установить доплату по собственной инициативе.



# Административная ответственность с 01.04.20

Кого накажут	Нарушение не повлекло причинение вреда здоровью или смерть человека		Нарушение повлекло причинение вреда здоровью или смерть человека	
	Штраф, тыс. руб.	Альтернативное наказание	Штраф, тыс. руб.	Альтернативное наказание
Компанию	200—500	Приостановление деятельности до 90 суток	500—1000	Приостановление деятельности до 90 суток+
ИП	50—150	Приостановление деятельности до 90 суток	500—1000	Приостановление деятельности до 90 суток
Должностное лицо	50—150	—	300—500	Дисквалификация от 1 до 3 лет
Физлицо	15—40	—	150—300	—

**Нарушение действующих санитарных правил и гигиенических нормативов, невыполнение санитарно-гигиенических и противоэпидемических мероприятий (части 2 и 3 статьи 6.3 КоАП)**  
**Федеральный закон от 01.04.2020 № 99-ФЗ**

# Уголовная ответственность с 01.04.20

Нарушение повлекло массовое заболевание или отравление людей либо создало угрозу таких последствий		Нарушение повлекло смерть человека		Нарушение повлекло смерть двух или более лиц
Штраф, тыс. руб.	Альтернативное наказание	Штраф, млн руб.	Альтернативное наказание	Наказание
500—700 или в размере зарплаты или иного дохода за период от одного года до полутора лет	Лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью от одного года до трех лет, либо ограничение свободы до двух лет, либо принудительные работы до двух лет, либо лишение свободы	1—2 или в размере зарплаты или иного дохода за период от одного года до трех лет	Ограничение свободы от двух до четырех лет, либо принудительные работы от трех до пяти лет, либо лишение свободы от трех до пяти лет	Принудительные работы от четырех до пяти лет либо лишение свободы от пяти до семи лет

**Ответственность за нарушение санитарно-эпидемиологических правил (ст. 236 УК)**

**Федеральный закон от 01.04.2020 № 100-ФЗ**

# Постановление Правительства от 02.04.2020 № 409

- **Перенесены сроки уплаты налогов и отчетности (кроме НДС)**
- **Сроки уплаты налогов и отчетности различаются в зависимости от того, к какой категории относится организация**
- **Для компаний, на которых не распространяется нерабочий режим по указам Президента, сроки не переносятся (Письмо Минфина от 31.03.2020 № 03-02-07/2/25589).**



# Право воспользоваться отсрочкой

- Компания на 1 марта числится в **реестре малого и среднего предпринимательства** на сайте [nalog.ru](http://nalog.ru);
- Компания ведет деятельность в **отраслях**, которые правительство включило в перечень в **наибольшей степени пострадавших** в результате распространения коронавирусной инфекции («пострадавший» вид деятельности в ЕГРЮЛ заявлен как **основной**).

# Постановление Правительства от 06.04.2020 № 434

- авиаперевозки, аэропортовая деятельность, автоперевозки (ОКВЭД 49.3, 49.4, 51.1, 51.21, 52.21.21, 52.23.1);
- культура, организация досуга и развлечений (ОКВЭД 90);
- физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт (ОКВЭД 93, 96.04, 86.90.4);
- деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма (ОКВЭД 79);
- гостиничный бизнес (ОКВЭД 55);
- общественное питание (ОКВЭД 56);
- деятельность организаций дополнительного образования, негосударственных;
- образовательных учреждений (ОКВЭД 85.41, 88.91);
- деятельность по организации конференций и выставок (ОКВЭД 82.3);
- деятельность по предоставлению бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты) (ОКВЭД 95, 96.01, 96.02).



# Продлены сроки уплаты:

- налога на прибыль организаций, ЕСХН, налога по УСН за 2019 год, — на 6 месяцев;
- НДФЛ за 2019 год, уплачиваемого ИП на ОСНО, — на 3 месяца;
- налогов и авансовых платежей за март и I квартал 2020 года — на 6 месяцев (за исключением НДС, налога на профессиональный доход и налогов, уплачиваемых в качестве налогового агента);
- налогов и авансовых платежей за апрель – июнь, за II квартал и первое полугодие 2020 года — на 4 месяца (за исключением НДС, налога на профессиональный доход и налогов, уплачиваемых в качестве налогового агента);
- «патентного» налога, срок уплаты которого приходится на II квартал 2020 года, — на 4 месяца.

# Новые сроки уплаты авансовых платежей по налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам

- если уплата этих налогов предусмотрена законами субъектов РФ или актами органов местного самоуправления), авансовые платежи подлежат уплате:
- за I квартал 2020 года — не позднее **30 октября 2020 года;**
- за II квартал 2020 года — не позднее **30 декабря 2020 года.**

# Продление сроков уплаты страховых взносов для микропредприятий

- Микропредприятиям (организациям и ИП), имеющим право на отсрочку, продлены также сроки уплаты страховых взносов (в том числе взносов «на травматизм»), исчисленных с выплат и иных вознаграждений в пользу физлиц:
- за март – май 2020 года — на 6 месяцев;
- за июнь – июль 2020 года — на 4 месяца.

# Сроки для уплаты взносов:

<b>За какой месяц</b>	<b>Старый срок</b>	<b>Новый срок</b>
Март	15 апреля	15 октября
Апрель	15 мая	16 ноября (с учетом переноса)
Май	15 июня	15 декабря
Июнь	15 июля	16 ноября (с учетом переноса)
Июль	17 августа (с учетом переноса)	15 декабря

# Новые меры поддержки компаний (ожидаемые)

- Все малые и средние предприятия получат **отсрочку на уплату взносов на полгода.**
- Отсрочка по налогам и взносам плавно **перейдет в рассрочку** – ее можно будет гасить плавно, ежемесячно, равными долями в течение не менее года после окончания отсрочки



# Перенос срока уплаты пенсионных взносов ИП за 2019 год

- срок уплаты личных пенсионных взносов ИП, исчисленных в размере 1% с дохода свыше 300 тыс. рублей продлен **на 4 месяца**
- нужно было рассчитаться за 2019 год не позднее 1 июля. Теперь же крайний срок уплаты переносится **на 2 ноября** (1 ноября приходится на воскресенье).

# Дополнительные основания для отсрочки уплаты налогов

- организации и ИП, осуществляющие **деятельность в сферах, наиболее пострадавших** в связи с распространением коронавирусной инфекции по перечню Правительства РФ
- **стратегические, системообразующие и градообразующие** организации, пострадавшие в связи с распространением коронавирусной инфекции и не относящиеся к указанным сферам деятельности, в соответствии с отдельными решениями Правительства РФ
- применяются в отношении налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов, срок уплаты которых наступил в 2020 году (за исключением акцизов и налога на добычу полезных ископаемых).

# Отсрочка или рассрочка может быть предоставлена, если выполнено хотя бы одно условие:

- **снижение доходов более чем на 10 процентов;**
- **снижение доходов от реализации товаров (работ, услуг) 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.**

# Дополнительные основания для отсрочки уплаты налогов

- Подать заявление на рассрочку или отсрочку нужно **до 1 декабря** (+обязательство, предусматривающее соблюдение условий, на которых принимается решение о предоставлении отсрочки (рассрочки) + график погашения задолженности).
- Размер доходов определяется по данным налогового учета. Сравнивать нужно показатели за **квартал, который предшествовал подаче заявления** на отсрочку или рассрочку с показателем за **аналогичный период 2019 года;**
- Убыток определяется по декларации за **период, который предшествует обращению** за изменением срока уплаты налогов.

## Дополнительные основания для отсрочки уплаты налогов

- Отсрочка уплаты налогов не более **шести месяцев** - никакого обеспечения не требуется.
- Отсрочка уплаты налога на **более длительный срок** - необходимо предоставить обеспечение в виде залога, поручительства, банковской гарантии.
- Залог в виде недвижимого имущества, **кадастровая стоимость которого превышает сумму налогов или страховых взносов,** включаемых в график погашения задолженности



# Предоставление отсрочки

<b>Отсрочка на период</b>	<b>Снижение доходов</b>	<b>Наличие убытков при одновременном снижении доходов</b>	<b>Крупнейшие налогоплательщики, градообразующие, стратегические, системообразующие организации или продающие социально значимые товары - снижение доходов</b>
на 1 год	более чем на 50 процентов	более чем на 30 процентов	более чем на 30 процентов
на 9 месяцев	более чем на 30 процентов	более чем на 20 процентов	более чем на 20 процентов
на 6 месяцев	более чем на 20 процентов	-	более чем на 10 процентов
на 3 месяца	В ИНЫХ СЛУЧАЯХ		

# Предоставление рассрочки

<b>Рассрочка на период</b>	<b>Снижение доходов</b>	<b>Наличие убытков при одновременном снижении доходов</b>	<b>Крупнейшие налогоплательщики, градообразующие, стратегические, системообразующие организации или продающие социально значимые товары - снижение доходов</b>
на 5 лет			более чем на 50 процентов
на 3 года	более чем на 50 процентов	более чем на 30 процентов	более чем на 30 процентов

# Порядок предоставления отсрочки (рассрочки)

- Орган, уполномоченный на принятие решения о предоставлении отсрочки (рассрочки) - **налоговый орган** по месту нахождения (месту жительства) заинтересованного лица (для крупнейших налогоплательщиков - по месту их учета).
- С момента подачи заявления до момента принятия решения по нему налоговым органом **не применяются меры по взысканию задолженности.**
- Во время отсрочки **пени не начисляются.**
- Если в ходе проверок инспекторы выяснят, что организация не выполнила условия, **пени начислят** с даты, когда налоги или взносы должны были быть уплачены по НК.



# Продление сроков сдачи отчетности

Срок представления отчетности, приходящийся на **март – май 2020 года**, продлевается для всех организаций и ИП **на три месяца:**

- **налоговые декларации (за исключением НДС);**
- **налоговые расчеты о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов;**
- **расчеты по НДФЛ;**
- **расчеты по авансовым платежам;**
- **бухгалтерскую (финансовую) отчетность.**

# ПИСЬМО МИНФИНА И ФНС ОТ 7 АПРЕЛЯ 2020 Г. N 07-04-07/27289/ВД-4-1/5878@

- Согласно п.47 ПБУ 4/99, если дата представления бухгалтерской отчетности (БО) приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления БО считается первый следующий за ним рабочий день.
- Указом Президента Российской Федерации от 02.04.20 N 239 установлены нерабочие дни с 4 апреля по 30 апреля 2020 г.
- В связи с этим днем окончания срока представления обязательного экземпляра отчетности в налоговый орган в 2020 г. является первый рабочий день, следующий за 31 марта 2020 г., определяемый с учетом нерабочих дней, установленных Указами Президента РФ, а также переноса выходных дней, предусмотренного постановлением Правительства РФ от 10 июля 2019 г. N 875, т.е. **6 мая 2020 г.**



# ПИСЬМО МИНФИНА И ФНС ОТ 7 АПРЕЛЯ 2020 Г. N 07-04-07/27289/ВД-4-1/5878@

Продление Правительством РФ установленного НК срока подачи отчетности в налоговые органы на 3 месяца (**до 30 июня**) касается только:

- организаций, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность которых содержит сведения, отнесенные к государственной тайне в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- организаций, в отношении которых иностранными государствами введены меры ограничительного характера (постановление Правительства РФ от 22 января 2020 г. N 35).

При этом отчетность в орган госстатистики по месту регистрации этих организаций подается в обычный срок. С учетом карантинных выходных крайняя дата - **6 мая**.

# Не позднее 30 июня 2020 года можно сдать:

- декларации по **УСН** (для организаций) за 2019 год (изначальный срок сдачи — 31 марта);
- декларации по **ЕСХН** за 2019 год (изначальный срок сдачи — 31 марта);
- декларации по **налогу на прибыль** за 2019 год (изначальный срок сдачи — 30 марта).
- декларации по **налогу на имущество** организаций за 2019 год (изначальный срок сдачи — 30 марта).

# Перенос сроков сдачи других форм отчетности:

- декларацию по **ЕНВД** за I квартал 2020 года можно подать **до 20 июля** включительно (изначальный срок сдачи — 20 апреля);
- декларацию по **налогу на прибыль** за I квартал 2020 года — **до 28 июля** (изначальный срок сдачи — 28 апреля);
- декларацию по **УСН** за 2019 год для ИП — **до 30 июля** (изначальный срок сдачи — 30 апреля);
- **расчет 6-НДФЛ** за I квартал 2020 года — **до 30 июля** (изначальный срок сдачи — 30 апреля) и др.



## Сроки сдачи декларации по НДС и РСВ

**До 15 мая 2020 года** продлеваются сроки представления:

- **декларации по НДС** за I квартал 2020 года (изначальный срок сдачи — 27 апреля);
- **расчета по страховым взносам** за I квартал 2020 года (изначальный срок сдачи — 30 апреля).

Продление сроков сдачи отчетности **не влечет увеличение сроков уплаты налогов** (авансовых платежей). В том числе, в случае, когда срок уплаты установлен не позднее даты представления декларации (расчета).

# Отчеты в ПФР и ФСС

Отчет	Сроки сдачи для работающих организаций	Сроки сдачи для неработающих организаций
4-ФСС на бумаге	20 апреля	6 мая
4-ФСС в электронном виде	27 апреля	6 мая
СЗВ-М	15 апреля	6 мая
СЗВ-ТД	15 апреля	6 мая



# Для малого и среднего бизнеса снижены ставки страховых взносов

- льготные тарифы можно применять не ко всем выплатам, а только к той части зарплаты, которая по итогам месяца превысила МРОТ (12 130 руб.).
  - новые ставки действуют с 1 апреля 2020 года. Указанные тарифы будут применяться в 2021 году и позже.
  - к той части выплат по итогам месяца, которая превышает МРОТ, применяются пониженные тарифы взносов:
    - на обязательное пенсионное страхование (как с выплат в пределах базы, так и сверх нее) — **10,0%**;
    - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством — **0 %**
    - на обязательное медицинское страхование — **5,0%**
- Федеральный закон от 01.04.20 № 102-ФЗ**

# Статистическая отчетность

- Крупные и средние организации, продолжающие свою деятельность, в том числе в удаленном режиме, представляют отчеты по всем формам статистического наблюдения **в установленном порядке**
- Малые предприятия в период с 6 по 30 апреля **освобождаются** от сдачи форм статистической отчетности. Исключение — организации, попавшие в выборку для предоставления форм № ПМ, № ПМ-пром, № ПМ-торг и при этом работают с 6 по 30 апреля в обычном или удаленном режиме. Эти респонденты должны отчитаться в установленные сроки.
- Если предприятие приостановило деятельность и не имеет возможности представить статистический отчет в установленный срок, Росстат просит **сообщить об этом по телефону**

## **До 31 мая 2020 г. включительно приостановлено:**

- **Проведение (вынесение решений о проведении) выездных налоговых проверок в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами;**
- **Проведение (инициирование налоговыми органами) проверок соблюдения валютного законодательства Российской Федерации;**
- **Вынесение налоговыми органами решений о приостановлении операций по счетам в банках и переводов электронных денежных средств и т.д.**

**с 1 марта по 31 мая 2020 года  
включительно**


- **Продлены сроки представления документов (информации), пояснений и иных сведений по требованию налоговых органов на 20 дней (в рамках камеральной проверки – на 10 дней)**



# Расходы на защиту от коронавируса

- Приобретение масок, перчаток, термометров и т.п.
- Оплата проезда на такси сотрудникам
- Эвакуация и изоляция заболевших сотрудников
- Использование личного имущества при работе «на удаленке»
- Отмена командировок
- Штрафные санкции за срыв поставок, расторжение договоров и т.д.

***Письмо Роспотребнадзора от 10.03.2020 № 02/3853-2020-27 «О мерах по профилактике коронавирусной инфекции»***







**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

LOGO