

Москва, 1-й Щипковский пер., 20

8 (495) 231-23-21

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



# Особенности налогообложения

## 1. Проверяем список пострадавших отраслей по основному ОКВЭД.

См. Постановление Правительства от 03.04.2020 № 434 (в ред. от 10.04.2020 № 479 и от 18.04.2020 № 540)

## 2. Проверяем Реестр СМП на 01.03.2020 г. (малый и средний бизнес)

См. сайт ФНС <https://rmsp.nalog.ru/search.html?mode=quick>

«Да» по 1-2: Сроки УПЛАТЫ по Постановлению 409 (переносятся на 4-6 мес, кроме НДС и у налоговых агентов)

«Нет» по 1 или (и) 2: Сроки УПЛАТЫ в соответствии с НК РФ, но могут быть перенесены для «нерабочих компаний» на «президентские» нерабочие дни (п.7 ст.6.1 НК РФ) + по региональным и местным налогам см. Постановления субъекта РФ

### Постановление Правительства от 03.04.2020 № 434 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 10.04.2020 № 479 и от 18.04.2020 № 540)

- авиаперевозки, аэропортовая деятельность, автоперевозки;
- культура, организация досуга и развлечений, в т.ч. демонстрация кинофильмов;
- физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт;
- деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма;
- гостиничный бизнес;
- 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
- деятельность в области здравоохранения (стоматологическая практика)
- деятельность музеев и зоопарков.
- розничная торговля непродовольственными товарами»



**Для субъектов малого и среднего предпринимательства (на 01.03.2020), включенных в Реестр ведущих деятельность в «пострадавших» отраслях по Перечню продлить на 6 месяцев срок уплаты:**

- **налога на прибыль организаций, при УСН, ЕСХН за 2019 год (28.09;30.09;30.09)**

**-налогов (авансовых платежей по налогу), за исключением НДС, за март и 1 квартал 2020 года (на 4 месяца — за на полугодие (2 квартал) 2020 года);**

**прибыль-(28.10 (март и 1-й кв.);28.09 (апр.),28.10 (май) 30.11 (июнь и полугодие-28.11 сб.)),**

**- страховых взносов, в т.ч. «на травматизм» исчисленных за март — май 2020 года для микропредприятий (на 4 месяца —за июнь и июль 2020 года). 15.10 (за март), 15.11 и 15.12 (апр., май), 15.11 и 15.12 (июнь и июль)**

**! Налоговые агенты платят вовремя!!! (НДФЛ, НДС, прибыль по дивидендам и иностранцам)**

**Перенесены сроки уплаты авансовых платежей по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу за первый квартал 2020 года — не позднее 30.10.2020 года, за второй квартал 2020 года — не позднее 30.12.2020 года.**

Срок уплаты торгового сбора за первый квартал 2020 продлен до **31 декабря 2020 года**

Срок уплаты авансовых платежей за 1 квартал 2020 года по налогу на имущество организаций и земельному налогу продлен до **31 декабря 2020 года**

Для всех плательщиков торгового сбора (только Москва).

Для организаций сферы (только Москва):  
торговли; общественного питания; туризма;  
культуры; спорта; досуга; гостиничного бизнеса;  
**демонстрации кинофильмов, предоставления  
дополнительного образования, санаторно-  
курортного лечения, организации конференций и  
выставок, оказания бытовых услуг населению.**

*Постановление правительства Москвы от 24.03.2020 года № 212-ПП  
Постановление правительства Москвы от 31.03.2020 года № 273-ПП  
Постановление Правительства Москвы от 15.04.2020 № 405-ПП*

Для всех

**1. Продлили на 3 месяца срок представления налоговых деклараций** (за исключением деклараций по НДС) налогоплательщиками и налоговыми агентами, расчетов по авансовым платежам, бухгалтерской отчетности, расчетов по НДФЛ, срок представления которых приходится на период **март-май 2020 года**.

**бухотчетность за 2019, декларации за 2019 г. по имуществу, УСН, ЕСХН -30.06.**  
(31 июня нет)

**Декларация по прибыли за 2019 г. – 29.06. (28.06-сб)**

**Отчетность за 1-й квартал: прибыль (28.07), 6-НДФЛ (31.07)**

**2. РСВ и декларация по НДС за 1-й квартал: 15.05.2020**

## Письмо от 07.04.2020 № 07-04-07/27289/ВД-4-1/5878@

С учетом нерабочих дней, установленных указами Президента РФ от 25.03.2020 № 206 и от 02.04.2020 № 239 и переносом выходных дней, **последний день сдачи в налоговые органы бухгалтерской отчетности за 2019 год – 6 мая 2020 года.**

## Письмо ФСС РФ от 13.04.2020 № 02-09-11/06-06-8452

ФСС продлил срок представления формы 4-ФСС за I квартал 2020 года до 15 мая 2020 года.

С 15 апреля на 6 мая 2020 года перенесен срок представления документов, подтверждающих основной вид экономической деятельности.

Позиция ФСС согласована с Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации.

**За нарушение срока сдачи СЗВ-М за март штрафовать не будут.**

**Письмо ПФР от 17.02.2020 № 11П-08-24/8051**

Пенсионный фонд сообщил о том, что не будет штрафовать за нарушение срока представления СЗВ-М за март 2020 года, поскольку любая санкция должна применяться с учетом ряда принципов: виновность и противоправность деяния, соразмерность наказания, презумпция невиновности.

# Особенности применения льготного тарифа по страховым взносам

## Федеральный закон от 01.04.2020 № 102-ФЗ

С 1 апреля 2020 по 31 декабря 2020 года для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства в отношении части выплат в пользу физического лица по итогам месяца, **превышающей федеральный МРОТ** на начало расчетного периода, **страховые взносы составят 15%** (10% на ОПС, на ОСС - 0%, ОМС - 5%).

На 01.01.2020 МРОТ 12130 руб.

С 1 января 2021 г. тарифы будут установлены в ст.427 НК РФ (пп.17 п.1 и п.2.1ст.427 НК РФ)



Субъекты малого и среднего предпринимательства:  
страховые взносы с 1 апреля

База с начала года	Выплата за месяц	ОПС	ФСС	ОМС
В пределах максимальной величины	В пределах МРОТ (12130)	22%	2.9%	5.1%
	Сверх МРОТ	10%	0%	5%
Сверх максимальной величины	В пределах МРОТ (12130)	10%	-	5.1%
	Сверх МРОТ	10%	0%	5%

**Предельная база на ОПС- 1 292 000 руб., по ФСС – 912 000 руб.**

К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся организации и ИП сведения о которых внесены **в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.**

Одно из условий для включения их в реестр ограничения по выручке: **до 800 млн. руб.** (для малых предприятий) и **2 млрд. руб.** (для средних) за предыдущий год.

Микропредприятие – **до 120 млн** (до 15 чел)

«...для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ в отношении **части выплат** в пользу **физического лица**, определяемой по итогам каждого календарного месяца как **превышение над величиной** минимального размера оплаты труда, **установленного федеральным законом** на начало расчетного периода.» (ст.6 Федерального Закона № 102-ФЗ)

ООО «Рамашка» является субъектом малого предпринимательства. Работнику по итогам апреля была начислена **заработная плата в сумме 22130 руб.** Общая сумма выплат нарастающим итогом с начала года не превышает максимальные величины баз взносов на ОПС и в ФСС.

**Страховые взносы должны быть начислены так:**

По тарифам: 22% на ОПС, 2.9 % в ФСС и 5.1 % на ОМС **с суммы 12130 руб.** – **всего 3639 руб.**

По тарифам: 10% на ОПС, 0 % в ФСС и 5 % на ОМС с суммы превышающей 12130 руб., т.е. **с 10000 руб. (22130-12130) – всего 1500 руб.**

**Общая сумма страховых взносов -5139 руб. (3639+1500).**

## Письмо ФНС России от 07.04.2020 г. N БС-4-11/5850@

В отношении части выплат в пользу застрахованных лиц, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной МРОТ, для отражения в Расчете указывают код тарифа плательщика страховых взносов "20" (10% ПФР).

Зарплата за март	Пострадавший СМП (микро предприятие)	НЕ пострадавшая отрасль	
		НЕ рабочая	рабочая
Страховые взносы (за март)	15.10.	06.05	15.04
НДФЛ (удержанные 10.04)	Не важно (платит как непострадавший)	06.05	11.04

# Изменения в НК РФ

Федеральный закон от 22.04.2020  
№ 121-ФЗ

## **Изменяется порядок уплаты авансовых платежей.**

**1. Перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли можно начиная с отчетного периода четыре месяца, пять месяцев и так далее до окончания календарного (2020) года (нов. п.2<sup>1</sup> ст.286 НК РФ).**

Изменение порядка исчисления авансовых платежей по налогу должно быть отражено в учетной политике организации.

Налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган по месту нахождения организации (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) **не позднее 20-го числа месяца**, на который приходится окончание отчетного периода, начиная с которого он переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли.

**Например, о переходе за 5 месяцев нужно уведомить не позднее 20 мая.**

**При переходе с отчетного периода четыре месяца налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган не позднее 8 мая 2020 года.**

**2. При применении в налоговом периоде 2020 года по налогу на прибыль организаций п.3 ст. 286 НК РФ используется предельная величина доходов от реализации **в сумме в среднем 25 миллионов рублей** за каждый квартал (п.2 ст.2 ФЗ №121-ФЗ).**

*В соответствии с п.3 ст.286 НК РФ организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем 15 млн (станет 25 млн) рублей за каждый квартал уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.*

## **Письмо Минфина России от 6 марта 2020 г. N 03-03-07/16839**

При определении предыдущих четырех кварталов необходимо учитывать последовательно идущие четыре квартала, предшествующие периоду, на который приходится срок представления соответствующей налоговой декларации.

**Субсидии** из **федерального** бюджета в связи с коронавирусом, полученные из федерального бюджета у **пострадавших МСП**, включенных в Реестр на 01.03.2020 не учитываются при определении налоговой базы (**пп.60 п.1 ст.251 НК РФ**). **Но расходы**, осуществленные за счет этих субсидий в целях налога на прибыль не учитываются (**новый п. 48<sup>26</sup> ст.270 НК РФ**).

**НДС** можно принимать к вычету (п. 2<sup>1</sup> и пп.6 п. 3 статьи 170 НК РФ не применяется (п.1 ст.2 ФЗ №121-ФЗ).

# Учет расходов по профилактике распространения вируса

Рекомендации по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19) среди работников (**Письма Роспотребнадзора от 7 апреля 2020 г. N 02/6338-2020-15, от 10 марта 2020 г.**

**N 02/3853-2020-27 «О мерах по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»**)

**Указ Мэра Москвы от 4 апреля 2020 г. N 39-УМ "О внесении изменений в указ Мэра Москвы от 5 марта 2020 г. N 12-УМ"**

*9. Обязать всех работодателей, осуществляющих деятельность на территории города Москвы:*

*9.1. Обеспечить измерение температуры тела работникам на рабочих местах с обязательным отстранением от нахождения на рабочем месте лиц с повышенной температурой.*

Расходы на профилактику распространения коронавируса (*приобретение медицинских масок, термометров, дополнительных дезинфицирующих средств, расходы на приобретение бактерицидных ламп и т.п.*) могут быть учтены в целях налога на прибыль как:

**-расходы на обеспечение нормальных условий труда** и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ в составе прочих расходов (пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ).

К таким расходам относятся также расходы на дезинфекцию помещений и приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, **не указанных в пп. 3 п.1 ст. 254 НК РФ (материальные расходы)**, для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований **органов государственной власти и органов местного самоуправления, их должностных лиц в связи с распространением новой коронавирусной инфекции**

**В состав прочих расходов также включаются (пп. 48<sup>12</sup> п.1 ст.264 НК РФ) расходы на приобретение медицинских изделий для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции по **перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации**, а также на сооружение, изготовление, доставку и доведение указанных медицинских изделий до состояния, в котором они пригодны для использования.**

Медицинские изделия, расходы на приобретение которых учтены налогоплательщиком в соответствии с пп. 48<sup>12</sup> п. 1 ст. 264 НК РФ не подлежат амортизации (**их стоимость в полном объеме учитывается в расходах** (пп.11 п.2 ст.256, п.5 ст.270 НК РФ)).

# Учет расходов во время простоя

Оплата времени простоя (это зарплата) облагается страховыми взносами (*пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, ст. 20, 56, 129, 135 ТК РФ*) и НДФЛ (*пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ, п. 1 ст. 210 НК РФ, ст. 164, 165 ТК РФ*) **как обычная зарплата.**

**Потери от простоев** по внутрипроизводственным причинам, и не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам **относятся в состав внереализационных расходов** (пп.3 и пп.4 п.2 ст.265 НК РФ).

Затраты, относимые к **прямым расходам**, которые организация несет во время простоя, например, заработную плату работников (оплату времени простоя работников), страховые взносы, амортизацию оборудования, не переведенного на консервацию, **следует учитывать в составе внереализационных расходов на основании п. 2 ст. 265 НК РФ (письма Минфина России от 21.02.2018 N 03-07-07/11012, от 14.11.2011 N 03-03-06/4/129)**

Затраты, относимые к **прямым расходам**, которые организация несет во время простоя, например, заработную плату работников (оплату времени простоя работников), страховые взносы, амортизацию оборудования, не переведенного на консервацию, **следует учитывать в составе внереализационных расходов на основании п. 2 ст. 265 НК РФ (письма Минфина России от 21.02.2018 N 03-07-07/11012, от 14.11.2011 N 03-03-06/4/129)**

Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) в период вынужденного простоя налогоплательщика, подлежат вычету в порядке и на условиях, предусмотренных нормами ст. 171 и 172 НК РФ (**Письмо от 21.02.2018 N 03-07-07/11012**).

**Простой** - временная приостановка работы по причинам экономического, технологического, технического или организационного характера (ст.72.2 ТК РФ).

**При расторжении договоров с заказчиками (из-за форс-мажора (запрета на проведение)) произведенные затраты можно учесть в составе внереализационных расходов:**

- как затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции. Признание расходов по аннулированным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, осуществляется на основании актов налогоплательщика, утвержденных руководителем или уполномоченным им лицом, в размере прямых затрат, определяемых в соответствии со статьями 318 и 319 НК РФ (**пп. 11 п. 1 ст. 265 НК РФ**)

- как убытки, полученные в результате чрезвычайных ситуаций (**пп. 6 п. 2 ст. 265 НК РФ**)

В соответствии с п.3.2.1 Государственного стандарта РФ **ГОСТ Р 22.0.04-95** «Безопасность в чрезвычайных ситуациях. ...» (введен в действие постановлением Госстандарта России от 25 января 1995 г. N 16) эпидемия относится к биолого-социальным чрезвычайным ситуациям.

**11 марта 2020 года ВОЗ объявила вспышку коронавируса пандемией.**

**Указом Мэра Москвы от 5 марта 2020 г. N 12-УМ** "установлено, что распространение коронавируса является чрезвычайным и непредотвратимым обстоятельством, повлекшим введение режима повышенной готовности.

# Особенности расходов при удаленной работе

Компенсация за использование личного или арендованного имущества в целях налога на прибыль может учитываться в составе прочих расходов в сумме, предусмотренной трудовым договором на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Компенсация за использование в служебных целях компьютеров (ноутбуков), мобильных телефонов не облагается НДФЛ и страховыми взносами в пределах сумм, установленных трудовым договором.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль **не учитываются расходы на оплату проезда к месту работы и обратно** транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, **за исключением сумм**, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и **за исключением случаев**, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами (**п.26 ст.270 НК РФ**).

## Письмо Минфина России от 23.01.2020 N 03-03-06/1/3758

В целях налога на прибыль можно учесть оплату проезда сотрудников к месту работы и обратно, **если такие затраты обусловлены технологическими особенностями производства или являются формой оплаты труда.** При этом данные расходы должны отвечать критериям, указанным в ст. 252 НК РФ.

## **Письмо Минфина России от 30.04.2019 N 03-04-06/32414**

Если расходы организации по возмещению затрат работника по проезду на работу и возвращению с работы **из удаленных населенных пунктов** являются **формой системы оплаты труда**, то такие расходы могут быть учтены для целей налогообложения прибыли организаций в составе расходов на оплату труда при условии соблюдения критериев статьи 252 НК РФ.

**Суммы оплата проезда не освобождаются от НДФЛ и страховых взносов.**

В соответствии с п.29 ст.270 НК РФ расходы на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников не могут учитываться в целях налогообложения.

**Предлагаем:** Внести изменения **в п.26 и п.29 ст.270 НК РФ**, уточнив, что положения данных пунктов не применяются в отношении расходов на проезд работников на такси до работы и обратно, а также на оплату парковки и ГСМ личного автотранспорта работников, используемого для проезда на работу и обратно в период пандемии коронавируса.

## Письмо Минфина РФ от 18.05.2018 N 03-03-06/1/33512

Расходы в виде страховых взносов, исчисленных в том числе с выплат и вознаграждений, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, учитываются в составе прочих расходов на основании пп.1 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Если проезд на такси осуществляется на основании Приказа руководителя или иного распорядительного документа работодателя (**не по инициативе работника**), у работника не возникает экономической выгоды, а значит и дохода, облагаемого НДФЛ (**ст.41 НК РФ, п. 5 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ (утв. Президиумом ВС РФ 21.10.2015 г.)**)

# Наши меры поддержки бизнеса

Антикризисная поддержка	Горячая линия	Бесплатные вебинары	Telegram канал
<p>Ежечасно мы публикуем:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>•новости,</li><li>•памятки,</li><li>•инструкции</li><li>•вопросы-ответы</li></ul>	<p>Экспресс-консультации по кризисному периоду</p> <p>бесплатно!</p>	<p>Наши Эксперты</p> <ul style="list-style-type: none"><li>•расскажут о мерах поддержки бизнеса</li><li>• ответят на вопросы</li></ul>	<p>Уведомляем клиентов и друзей</p> <ul style="list-style-type: none"><li>•о новых материалах</li><li>•ответами на вопросы</li></ul>

# Мы работаем онлайн!

Предлагаем аудит в максимально удобном и выгодном формате:

**ОНЛАЙН-АУДИТ**

**Без визита в офис**



**РАССРОЧКА  
ОПЛАТЫ**

**Проведите аудит  
сейчас – платите потом**



**СТРАХОВКА 150 МЛН  
₽**

**Защита и поддержка  
бизнеса**

# АУДИТ со СТРАХОВКОЙ

## от налоговых претензий



По данным ФНС в среднем за 1 выездную налоговую проверку доначисляют уже **55 000 000 руб.\***

\* данные по форме N2-НК на 01.10.19 г.

Мargarита Дружинина  
управляющий партнёр «Правовест Аудит»,  
общественный уполномоченный  
по налогам и аудиту



ПРАВОВЕСТ Аудит

Узнать

стоимость аудита за 1 мин



+7 (495) 134 32 23  
правовест-аудит.рф