

Ключевые налоговые вопросы в условиях пандемии COVID-2019

Хельге Мазаннек, Адвокат и налоговый консультант (DE), Ассоциированный партнёр

Руководитель налоговых консультаций по России

ООО Rödl & Partner

1 апреля 2020 года принят и опубликован Федеральный закон №102-ФЗ «О внесении изменений в части 1 и 2 Налогового Кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ» (далее – Закон), одной из основных целей которого является смягчение финансовых последствий ограничительных мер и установление временного ослабления налогового бремени и налогового контроля в условиях пандемии COVID-2019.

Среди прочих изменений Закон предусматривает:

1) Делегирование Правительству РФ права издавать в 2020 году нормативные акты, предусматривающие в период с 1 января по 31 декабря 2020 года:

- приостановление (отмену / перенос) мероприятий налогового контроля (в том числе проверок сделок между взаимозависимыми лицами);
- продление сроков уплаты налогов, в том числе предусмотренных специальными налоговыми режимами, сборов и страховых взносов;
- продление сроков представления налоговой (бухгалтерской) отчетности и условия неприменения ответственности за ее непредставление (несвоевременное представление);
- продление сроков направления и исполнения требований об уплате налогов (сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов), а также сроков принятия решений об их взыскании;
- дополнительные основания предоставления в 2020 году отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, изменение порядка и условий ее предоставления;
- особенности применения способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

Главам субъектов РФ делегированы права издавать в 2020 году нормативные акты, также подлежащие в период с 1 января по 31 декабря 2020 года:

- срок уплаты налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами,
- региональных и местных налогов, торгового сбора, в том числе для отдельных категорий налогоплательщиков, с учетом осуществляемых ими видов экономической деятельности и данных, содержащихся в реестрах ФНС России, в налоговой (бухгалтерской) отчетности.

Данные изменения вступили в силу 1 апреля 2020 года, а нормативные акты, принятые Правительством РФ, могут предусматривать их применение к правоотношениям, возникшим с 1 января 2020 года.

2 апреля 2020 года Председатель Правительства РФ Михаил Мишустин уже в рамках предоставленных ему Законом полномочий подписал Постановление № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики», предусматривающее смягчение налогового бремени в основном для налогоплательщиков, включенных по состоянию на 1 марта 2020 года

в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (далее - реестр МСП) и работающих в наиболее пострадавших от COVID-2019 отраслях¹.

Среди прочих мер для указанных налогоплательщиков Постановление предусматривает продление сроков уплаты:

- налога на прибыль организаций, а также налогов, уплачиваемых в связи с применением УСН и ЕСХН за 2019 г. - на 6 месяцев;

- налогов (за исключением НДС, НПД, и налогов, уплачиваемых налоговыми агентами) и авансовых платежей по налогам:

- за март и I квартал 2020 – на 6 месяцев;
- за апрель - июнь, за II квартал и первое полугодие 2020 – на 4 месяца;

- налогов, которые должны быть уплачены в связи с применением патентной системы за II квартал - на 4 месяца.

Для микропредприятий² из пострадавших отраслей продлены сроки уплаты страховых взносов, начисленных:

- за март-май 2020 - на 6 месяцев;
- за июнь – июль – на 4 месяца.

Для организаций и ИП на 3 месяца продлен срок:

- представления налоговых деклараций (за исключением деклараций по НДС), налоговых расчетов о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, расчетов сумм НДФЛ, расчетов по авансовым платежам, бухгалтерской отчетности (с особенностями, указанными ниже), срок представления которых приходится на период март - май 2020 года;

- предоставления финансовой информации о клиентах – иностранных налоговых резидентах за 2019 год и предыдущие отчетные годы;

- предоставления заявлений о проведении налогового мониторинга за 2021 год.

Относительно особенностей переноса сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо отметить следующее.

7 апреля Минфин России и ФНС России выпустили совместное письмо №07-04-07/27289/ВД-4-1/5878@, в котором указали, что указанная мера распространяется не на все организации, а только на организации:

- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность которых содержит сведения, отнесенные к государственной тайне;

¹ Перечень наиболее пострадавших отраслей установлен Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 №43 и включает на момент выпуска настоящего Алерта деятельность в области авиа- и автотранспорта, аэропортовую деятельность; деятельность в области культуры и организации досуга; физкультурно-оздоровительную деятельность; деятельность в сфере туризма; гостиничный бизнес; общественное питание, деятельность организаций дополнительного образования и негосударственных образовательных учреждений; деятельность по организации конференций и выставок; по предоставлению бытовых услуг населению. Перечень может быть откорректирован;

² критерии микропредприятия: среднесписочная численность не более 15 человек доход не более 120 млн руб.; минимум 51% уставного капитала должно принадлежать физлицам или организациям – субъектам МСП; доля участников – не субъектов МСП, не должна превышать 49%, доля государства, регионов или НКО - 25%.

- внесенные в «санкционный список»³. Для таких организаций срок представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы переносится до 30 июня 2020 г. включительно, при этом в органы статистики они должны сдать отчетность до 6 мая 2020 года.

Для остальных организаций и ИП срок представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы также переносится на 6 мая 2020 года, то есть на первый рабочий день после завершения периода самоизоляции.

На 10 рабочих дней продлен срок представления документов по требованиям, направляемым в рамках камеральных проверок по НДС, полученным в срок с 1 марта до 31 мая 2020 г., и на 20 рабочих дней – по остальным требованиям.

До 15 мая 2020 г. продлен срок представления налоговых деклараций по НДС и расчетов по страховым взносам за I квартал 2020. При этом срок уплаты налогов остался прежним.

До 31 мая 2020 г. приостановлено:

- вынесение решений о проведении выездных (в том числе повторных) налоговых проверок и проведение уже назначенных проверок;
- проведение проверок на предмет соблюдения валютного законодательства;
- вынесение решений о блокировке счетов и переводов электронных денежных средств. Также с 31 марта по 31 мая 2020 г. введен мораторий на привлечение к налоговой ответственности по ст. 126 НК РФ (за непредставление налоговым органам сведений, необходимых для проведения налогового контроля).

Кроме того, в Постановлении утверждены Правила предоставления организациям и ИП из наиболее пострадавших отраслей (а также стратегическим, системо- и градообразующим организациям) отсрочки (рассрочки) на срок от 6 месяцев до 5 лет по уплате налогов, авансовых платежей и страховых взносов, срок уплаты которых наступил в 2020 году (за исключением акцизов и НДС) в случае, если:

- их доходы снизились более чем на 10%; или
- они получили убытки за отчетные периоды 2020 г., но при условии, что в 2019 году была отражена прибыль.

При этом предоставление отсрочки (рассрочки) на срок более 6 месяцев будет возможно, только если заинтересованные лица обеспечат свои обязательства по уплате налогов залогом имущества, поручительством или банковской гарантией.

В связи с предоставляемыми льготами необходимо отметить, что в реестр МСП могут быть внесены налогоплательщики, максимальная среднесписочная численность сотрудников которых не превышает (как правило) 250 человек и годовой доход которых составляет не более 2 млрд. рублей⁴.

Такая возможность распространяется также и на налогоплательщиков с иностранным участием, причем для целей внесения в реестр МСП доля участия иностранных компаний в их уставном капитале с 1 декабря 2018 года не ограничена и может составлять до 100%. Главное, чтобы иностранные участники также удовлетворяли вышеуказанным критериям по среднесписочной численности сотрудников и годовому доходу. Соответствие иностранной организации критериям должно быть подтверждено аудиторской организацией.

Однако, учитывая, что зачастую в иностранных юрисдикциях срок сдачи финансовой отчетности значительно превышает сроки, предусмотренные российским законодательством, а сведения о среднесписочной численности в принципе не предоставляются, на практике у иностранных компаний могут возникнуть сложности при подтверждении необходимых

³ перечень таких организаций опубликован на сайте ФНС:
https://www.nalog.ru/tn77/related_activities/exchange_controls/#title8

⁴ Данные критерии установлены ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;

критериев.

В случае необходимости мы будем рады оказать Вам консультационную помощь по вопросам внесения в реестр МСП организаций, учрежденных иностранными компаниями.

2) Внесение поправок в порядок исчисления сроков, предусмотренных НК РФ:

С даты официального опубликования Закона рабочими днями считаются дни, которые не отнесены законодательством РФ и актом Президента РФ к выходным, нерабочим праздничным или к нерабочим дням. Данное изменение актуально для исчисления сроков, установленных в НК РФ в рабочих днях.

Изменение было внесено для урегулирования статуса нерабочих дней, установленных Указами Президента РФ от 25.03.2020 №206 и от 02.04.2020 №239 в связи с распространением COVID-2019 на территории РФ сначала с 30 марта по 03 апреля, затем - с 04 апреля до 30 апреля 2020 года включительно⁵.

В итоге, учитывая, что в России 1-5 мая являются праздничными днями, на момент опубликования настоящего Алерта первым рабочим днем будет 6 мая 2020 года.

3) Внесение существенных изменений в порядок налогообложения НДФЛ процентных доходов, полученных налогоплательщиками начиная с 1 января 2021 года по вкладам (остаткам на счетах) в российских банках.

С указанной даты:

- налоговая база будет определяться как превышение суммы процентных доходов, полученных налогоплательщиками в течение налогового периода по всем вкладам (остаткам на счетах) в российских банках, над «необлагаемым минимумом» - суммой процентов, рассчитанной как произведение 1 миллиона рублей и ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на 1-ое января. Учитывая текущую ключевую ставку (6%), налогом будет облагаться процентный доход, превышающий 60 000 рублей в год;

- при расчете налоговой базы не будут учитываться доходы по вкладам в рублях, процентная ставка по которым в течение налогового периода не превысит 1% годовых, а также по счетам эскроу;

- по вкладам в иностранной валюте доходы будут пересчитываться в рубли по курсу ЦБ РФ, установленному на дату фактического получения дохода;

- расчет суммы налога будет осуществляться налоговым органом по ставке НДФЛ 13% на основании информации, которую банки не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным периодом, будут направлять в налоговый орган. При этом налогоплательщики будут уплачивать налог самостоятельно в срок не позднее 1-го декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании уведомления налогового органа. Соответственно, первый раз по новым правилам налогоплательщики должны будут заплатить налог в срок до 1 декабря 2022 года.

4) Установление льгот при уплате страховых взносов.

Напомним, что в 2020 году взносы на обязательное пенсионное страхование составляют 22% с выплат, не превышающих 1 292 000 руб. (предельная база) и 10% - с выплат сверх предельной базы; взносы на обязательное медицинское страхование составляют 5,1% со всех облагаемых выплат; взносы на обязательное социальное страхование составляют 2,9% с выплат, не превышающих 912 000 руб. (предельная база), выплаты сверх предельной базы взносами на социальное страхование не облагаются. Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) установлен в размере 12 130 руб.

⁵ Перенесение сроков исполнения налоговых обязательств не распространяется на непрерывно действующие, медицинские и аптечные организации, организации, обеспечивающие население продуктами питания и товарами первой необходимости, выполняющие неотложные работы в условиях чрезвычайных обстоятельств, осуществляющие неотложные ремонтные и погрузочно-разгрузочные работы;

Принятый Закон в качестве антикризисной меры устанавливает, что плательщики страховых взносов, внесенные в реестр МСП, с 1 апреля до конца расчетного периода 2020 года с выплат, превышающих МРОТ, определяемым по итогам каждого календарного месяца, будут исчислять взносы по пониженным тарифам, а именно:

- 10% - на обязательное пенсионное страхование;
- 5% - на обязательное медицинское страхование;
- 0% - на обязательное социальное страхование.

Таким образом, тариф страховых взносов, установленный для субъектов МСП в отношении сумм, превышающих МРОТ, практически приравнен к текущим тарифам, установленным для иных плательщиков, не являющихся субъектами МСП, в отношении сумм, превышающих предельную базу. Предполагается, что в отношении взносов на обязательное пенсионное страхование эти же правила будут действовать и в 2021 году.

Мы будем своевременно информировать Вас о дальнейших изменениях налогового законодательства и готовы оказать квалифицированную помощь по налоговым вопросам, вызванным, в том числе, распространением COVID – 2019.