

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», апрель 2020

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	2
1. Отказ в выполнении операций банками.....	2
II. МИНФИН РОССИИ.....	2
1. Применение ЭЦП.....	2
2. Объект НДС при дарении.....	3
3. Разъяснение порядка применения статьи 395 НК РФ.....	3
4. НДФЛ при продаже имущества.....	3
5. НДФЛ при получении в дар акций.....	4
6. Налог на доходы в виде процентов, полученных по вкладу в банке.....	4
III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ.....	5
1. Жилые строения и имущественные вычеты.....	5
2. Стратегические и крупнейшие организации.....	5
3. Валютные операции и обмен данными.....	5
4. НПД и декларация по НДФЛ.....	6
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	6
1. Вычет НДС по имуществу, полученному в качестве вклада в уставный капитал.....	6
2. Понятие движимого имущества.....	6
3. Ошибочная ставка.....	7
4. Спор о представительских расходах.....	7
5. Безвозмездная передача – объект по НДС.....	8
V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ.....	9
1. Апрель объявлен нерабочим.....	9
2. Субсидии для субъектов МСП.....	9
3. Субсидии тем, кто кредитует МСП.....	10
4. Порядок перечисления сумм налогов с отложенным сроком уплаты.....	10
5. Вступил в силу закон, направленный на развитие гарантийной поддержки субъектов МСП.....	11
6. Уголовно-правовое регулирование.....	11
7. Правонарушения в сфере валютного законодательства.....	12
8. Расходы, связанные с коронавирусом, разрешили учитывать в налоговой базе.....	12

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Отказ в выполнении операций банками

[Проект Федерального закона № 948530-7 «О внесении изменений в статью 7 Федерального закона «О противодействии легализации \(отмыванию\) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»](#)

Изменения законодательства Российской Федерации, предусмотренные законопроектом, направлены на исключение необоснованного применения кредитными организациями права на отказ в выполнении распоряжений клиентов в совершении операций.

Законопроект предусматривает совершенствование механизмов принятия решений об отказе от заключения договоров банковского счета (вклада), о расторжении договоров банковского счета (вклада) и об отказе в выполнении распоряжения клиента о совершении операции с денежными средствами или иным имуществом.

Основным мотивом для отказа является непредставление документов соответствующих Федеральному закону от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Немотивированные отказы и при наличии всех подтверждающих документов должны быть исключены.

II. МИНФИН РОССИИ

1. Применение ЭЦП

[Письмо Минфина России от 10.03.2020 № 03-03-06/1/17830](#)

В п. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ определено, что первичный учётный документ составляется на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного ЭЦП.

Отношения в области использования электронной подписи при совершении гражданско-правовых сделок, оказании государственных и муниципальных услуг, при совершении иных юридически значимых действий регулируются Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи». Согласно ст. 6 данного закона информация в электронной форме, подписанная простой ЭЦП или усиленной неквалифицированной ЭЦП, признаётся электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в случаях, установленных федеральными законами, принимаемыми и соответствии с ними нормативными правовыми актами или соглашением между участниками электронного взаимодействия. Соглашения между участниками электронного взаимодействия, устанавливающие случаи признания электронных документов, подписанных простой ЭЦП, равнозначными документам на бумажных носителях, подписанным собственноручной подписью, должны соответствовать требованиям ст. 9 Закона № 63-ФЗ.

Электронный документ считается подписанным простой ЭЦП при выполнении, в том числе, одного из следующих условий:

- простая ЭЦП содержится в самом электронном документе;
- ключ простой ЭЦП применяется в соответствии с правилами, установленными оператором информационной системы, с использованием которой осуществляются создание или отправка электронного документа;
- в созданном или отправленном электронном документе содержится информация, указывающая на лицо, от имени которого был создан или отправлен электронный документ.

Соглашения между участниками электронного взаимодействия, устанавливающие случаи признания электронных документов, подписанных простой ЭЦП, равнозначными документам на бумажных носителях, подписанным собственноручной подписью, должны предусматривать, в частности:

- - правила определения лица, подписывающего электронный документ, по его простой ЭЦП;
- - обязанность лица, создающего или использующего ключ простой ЭЦП, соблюдать его конфиденциальность.

2. Объект НДС при дарении

[Письмо Минфина России от 30.03.2020 № 03-04-05/25020](#)

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом обложения НДС признаются операции по реализации товаров на территории РФ. При этом передача права собственности на товары на безвозмездной основе тоже признаётся реализацией (И родственники здесь – не исключение). В силу п. 1 ст. 143 НК РФ установлено, что ИП являются налогоплательщиками НДС. Чиновники уточняют, что передача нежилого недвижимого имущества по договору дарения между ИП и физическим лицом подлежит обложению НДС в случае, если указанное имущество использовалось для предпринимательской деятельности этим ИП (См., также, письмо Минфина России от 14.02.2017 № 03-07-14/7966).

В случае если указанное имущество не использовалось для предпринимательской деятельности этим ИП, то при его передаче по договору дарения НДС не исчисляется, так как физические лица при реализации товаров в рамках непредпринимательской деятельности налогоплательщиками НДС не признаются.

3. Разъяснение порядка применения статьи 395 НК РФ

[Письмо Минфина России от 02.04.2020 № 03-05-04-02/26904](#)

Разъяснение дается в целях определения прав на льготу по земельному налогу. Касается участников свободной экономической зоны.

Минфин указывает, что в отношении земельных участков, возникших в результате раздела или объединения после 1 января 2018 года исходных земельных участков, принадлежащих организации, которая до 1 января 2018 года начала использовать налоговую льготу, предусмотренную подпунктом 12 пункта 1 статьи 395 Налогового кодекса, в отношении исходных земельных участков, являющихся источником образования указанных новых земельных участков, если трехлетний срок использования такой налоговой льготы на момент раздела (объединения) исходных земельных участков не истек, применяются положения пункта 2 статьи 395 Кодекса.

Прекращение существования земельного участка, в отношении которого была предоставлена налоговая льгота по земельному налогу, предусмотренная подпунктом 12 пункта 1 статьи 395 Налогового кодекса, ведет к прекращению правоотношений, связанных с использованием такой налоговой льготы.

4. НДФЛ при продаже имущества

[Письмо Минфина России от 15.04.2020 № 03-04-05/30028](#)

В соответствии с пунктом 4 статьи 217.1 Кодекса минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет пять лет, за исключением случаев, указанных в пункте 3 статьи 217.1 Кодекса. При соблюдении срока происходит освобождение от НДФЛ. А по общему правилу минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества исчисляется с даты государственной регистрации на него права собственности.

5. НДФЛ при получении в дар акций

[Письмо Минфина России от 15.04.2020 № 03-04-05/30017](#)

При дарении одаряемый получает экономическую выгоду в виде полученного в дар имущества, в частности акций, а это значит, он обязан уплатить налог.

Если в качестве дарителя акций выступает физическое лицо, не являющееся членом семьи или близким родственником одаряемого физического лица в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации, то, учитывая положения статей 228 и 229 Кодекса, одаряемое физическое лицо обязано самостоятельно исчислить налог на доходы физического лица с таких доходов, представить в налоговый орган по месту своего учета декларацию по налогу на доходы физических лиц, а также уплатить налог. Освобождаются от налогообложения только родственники.

По мнению Департамента, облагаемый налогом доход (экономическая выгода) определяется исходя из рыночной стоимости полученных в дар акций.

6. Налог на доходы в виде процентов, полученных по вкладу в банке

[Письмо Минфина России от 14.04.2020 № 03-04-09/29658](#)

Поправки в Налоговый кодекс Российской Федерации по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц доходов в виде процентов по вкладам в банках предусмотрены Федеральным законом от 01.04.2020 № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Соответствующие изменения предусматривают, в частности, установление ставки по налогу на доходы физических лиц в размере 13% в отношении доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках. При этом при определении налоговой базы в отношении доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках исключается доход в виде процентов, рассчитанный как произведение одного миллиона рублей и ключевой ставки Банка России, действующей на первое число налогового периода.

Также при определении налоговой базы не учитываются процентные доходы по вкладам (остаткам на счетах), процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1% годовых, а также по счетам эскроу.

Декларирование доходов гражданами не потребуется. Уплата налога в соответствии с принятым порядком осуществляется на основании уведомления налогового органа после окончания налогового периода (календарного года), в котором получены доходы в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках.

Следует отметить, что суммы непосредственно вклада в банке не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц.

При этом налогообложение дорогостоящего имущества предусмотрено в рамках налога на имущество физических лиц, транспортного налога.

Так, главой 32 «Налог на имущество физических лиц» НК РФ с 1 января 2015 года предусмотрено повышенное налогообложение налогом на имущество физических лиц зданий, сооружений, жилых и нежилых помещений, гаражей и машино-мест, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. рублей. В отношении таких объектов предельная налоговая ставка составляет 2 процента кадастровой стоимости.

В отношении легковых автомобилей стоимостью от 3 млн. рублей с 1 января 2014 года главой «Транспортный налог» НК РФ также предусмотрено применение повышающих коэффициентов при исчислении транспортного налога.

III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ

1. Жилые строения и имущественные вычеты

[Письмо ФНС России от 19.03.2020 № БС-4-11/4769@ \(совместно с Письмом Минфина России от 13.03.2020 № 03-04-07/19131\)](#)

Согласно п. 9 ст. 54 Федерального закона от 29.07.2017 № 217-ФЗ расположенные на садовых земельных участках здания, сведения о которых внесены в ЕГРН до дня вступления в силу этого закона с назначением «жилое», «жилое строение» признаются жилыми домами с 01.01.2019.

При этом замена ранее выданных документов или внесение изменений в такие документы, записи ЕГРН в части наименований указанных объектов недвижимости не требуется, но данная замена может осуществляться по желанию их правообладателей.

Если приобретённое жилое строение только с 01.01.2019 признаётся жилым домом, то право на имущественный налоговый вычет, установленный в пп. 3 и пп. 4 п. 1 ст. 220 НК РФ, возникает за налоговые периоды, начиная с 2019 года.

2. Стратегические и крупнейшие организации

[Приказ Федеральной налоговой службы от 07.04.2020 № ЕД-7-14/238@ «О внесении изменений в приложение к приказу Федеральной налоговой службы от 29 декабря 2016 года № ММВ-7-14/729@»](#)

Зарегистрировано в Минюсте РФ 7 апреля 2020 г. Регистрационный № 57996. Приказ вступает в силу со дня опубликования.

Открытые данные о стратегических организациях, предприятиях ОПК и крупнейших налогоплательщиках появятся на сайте ФНС в 2025 г.

Уточнено, что сведения о среднесписочной численности работников публикуются 8 апреля, а не 1 августа.

3. Валютные операции и обмен данными

[Письмо ФНС России от 23.04.2020 № ВД-4-17/6929@ «Об обмене информацией, связанной с проведением валютных операций, в электронной форме»](#)

Налоговые органы вправе обмениваться с банками документами в электронной форме. Согласно части 1 статьи 6 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» информация в электронной форме, подписанная квалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, и может применяться в любых правоотношениях в соответствии с законодательством РФ, кроме случая, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления документа исключительно на бумажном носителе.

Таким образом, налоговые органы вправе направлять в уполномоченные банки запросы в электронной форме (в том числе сканированные копии запросов), а уполномоченные банки вправе представлять в ответ сканированные копии (образы) запрашиваемых документов, подписанные квалифицированной электронной подписью, с использованием телекоммуникационных каналов связи, предоставленных специализированными операторами связи в рамках реализации налоговых правоотношений.

4. НПД и декларация по НДФЛ

[Письмо ФНС России от 10.04.2020 № БС-4-11/6105 «О налогообложении доходов физических лиц» вместе с Письмом Минфина России от 07.04.2020 № 03-04-07/27483](#)

В письме указывается, что декларацию по НДФЛ обязаны представлять те лица, которые указаны в статьях 227, 227.1 и пункте 1 статьи 228 НК РФ. Физические же лица, применяющие специальный налоговый режим - налог на профессиональный доход (далее - НПД), освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения НПД.

А значит, свои доходы как самозанятые данные лица в декларации по НДФЛ не указывают.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Вычет НДС по имуществу, полученному в качестве вклада в уставный капитал

[Определение Верховного Суда РФ от 19.03.2020 № 305-ЭС20-2542](#)

Суть спора: Инспекция указала на формальное соблюдение условий для возмещения налога по операциям, связанным с передачей в уставный капитал общества основных средств ОАО (должник) в рамках процедуры замещения активов должника в деле о банкротстве, с целью получения необоснованной налоговой выгоды.

Общество создано в результате осуществления мероприятий по восстановлению платежеспособности (замещение активов должника) ОАО, в отношении которого введена процедура банкротства.

По итогам камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2017 года инспекция признала необоснованным отражение обществом налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость, исчисленных со стоимости имущества, переданного в его уставный капитал.

Отказывая обществу в удовлетворении заявленного требования, суды исходили из того, что налогоплательщик, получивший имущество в качестве вклада в уставный капитал, вправе применить налоговый вычет по этому имуществу только при условии восстановления налога передающей стороной. Суды согласились с выводом налогового органа о формальном соблюдении налогоплательщиком условий для возмещения налога из бюджета при неисполнении ОАО обязанности по уплате суммы восстановленного налога в бюджет, которой корреспондирует право общества на применение вычета.

2. Понятие движимого имущества

[Постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 24.03.2020 по делу № А65-23979/2019](#)

Суть спора: Основанием для начислений послужил вывод налогового органа о том, что общество неправомерно отнесло технологические трубопроводы в состав движимого имущества, не имеющего прочную связь с землей, при этом входящих в состав комплекса конструктивно сочленённых предметов, перемещение которых невозможно без нанесения несоразмерного ущерба комплексу конструктивно сочленённых предметов.

Суд первой инстанции отказал в удовлетворении требований общества и указал, что монтаж технологических трубопроводов с помощью сварки исключает сборно-разборный характер данных объектов, и отклонил довод общества о возможности перемещения технологических трубопроводов. Апелляционная инстанция согласилась с выводами суда первой инстанции.

Суды указали, что спорные трубопроводы обладают признаками недвижимого имущества, поскольку:

- во-первых, несмотря на надземную прокладку, имеют прочную связь с землёй посредством фундамента, наличие которого само по себе определяет стационарность объекта и невозможность его перемещения в пространстве без нанесения ущерба его целостности;
- во-вторых, демонтаж (разборка) объектов нанесёт несоразмерный ущерб их целевому (проектному) функциональному назначению, закреплённому в паспортах трубопроводов.

Необоснованной признана ссылка общества на факт отсутствия государственной регистрации трубопроводов в ЕГРН, поскольку данное обстоятельство не является безусловным основанием для отнесения спорных объектов к движимому имуществу.

Ссылка в обоснование своей позиции на Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 12.07.2019 № 307-ЭС19-5241 по делу № А05-879/2018 также не сработала. Верховный Суд РФ разъяснил, что в случае установления в ходе налоговой проверки обстоятельств, указывающих на искусственное разделение в бухгалтерском учете единого объекта основных средств, выступающего недвижимым объектом (зданием или сооружением), налоговые органы не лишены права обосновывать необходимость взимания налога на имущество в подобных ситуациях.

Кроме того, арбитражный апелляционный суд принял во внимание тот факт, что ранее обществу по результатам проверки деклараций по налогу на имущество организаций был доначислен налог за аналогичные спорные технологические трубопроводы. При этом общество данные доначисления налога не оспорило.

3. Ошибочная ставка

[Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 17.03.2020 г. № Ф06-59582/2020](#)

Налоговый орган доначислил НДС, начислил пени и штраф, ссылаясь на то, что реализация на внутреннем рынке РФ ввезенного налогоплательщиком товара подлежит налогообложению НДС по ставке 18% вместо примененных налогоплательщиком 10%.

Исходя из того, что в Перечне кодов медицинских товаров, облагаемых НДС по ставке 10%, утвержденном Постановлением № 688, медицинские товары с кодом ОКП 93 9818, соответствующие по ОКПД2 коду 32.50.22.190 не поименованы, суды указали, что к ввезенному обществом виду медицинских товаров налоговая ставка НДС при реализации в размере 10% не применяется. В Перечне кодов видов медицинских товаров, освобождаемых от НДС на основании Постановления № 1042, медицинские товары с кодом 93 9818, соответствующие по ОКПД2 коду 32.50.22.190 также отсутствуют.

Как верно указали суды, изделия травматологические с кодом 32.50.22.190 по ОКПД-2 были включены в Перечень № 1042 постановлением Правительства Российской Федерации от 15.08.2019 № 1054 и применяются в целях налогообложения только с 01.10.2019.

Итог: в удовлетворении требования отказано, поскольку доводы налогового органа подтверждены, к ввезенному налогоплательщиком виду медицинских товаров налоговая ставка НДС при реализации в размере 10% не применяется.

4. Спор о представительских расходах

[Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 18.03.2020 № Ф09-1053/20](#)

Суть спора: по поводу расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций, обусловленных превышением предельного размера представительских расходов (п. 2 ст. 264 НК РФ).

Общество пыталось доказать, что спорные расходы являются расходами на рекламу, а не представительскими расходами. Мероприятие по открытию мясоперерабатывающего завода не является «официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества», соответственно, понесённые обществом расходы по его организации не являются представительскими расходами. Кроме того, отражение в бухгалтерском учёте спорных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» не является доказательством их отнесения к представительским расходам.

Судами выявлено, что согласно смете по организации мероприятия контрагент по договору оказал для общества услуги, в том числе по аренде: видео, звукового, сценического, сетевого оборудования, оборудования для синхронного перевода, временно-возводимого павильона, радиостанции, по аренде деревьев, услуги по оформлению, организации питания, услуги персонала, услуги по производству печатных материалов, по покупке огнетушителей, по аренде зонтика, мобильного гардероба, столбиков оградительных, мебели, флажстоков тройных, мебели для президиума, мебели для пультовой, услуги джазового коллектива, по транспортировке мебели и оборудования, по администрированию мероприятия. Также в рамках мероприятия оказаны услуги по подготовке и распространению информационных материалов для российских СМИ (анонс/приглашение, пресс-релиз, информационная справка, сценарий, Q&A, пост-релиз), координации информационных работ с пресс-службами органов власти, организации работы с журналистами федеральных СМИ.

Руководствуясь положениями п. 1 ст. 252, ст. 264, 265, 270 171 НК РФ, ст. 3 Закона о рекламе суды поддержали выводы налогового органа о том, что поименованные расходы относятся к представительским, правомерно отметив, что основополагающим критерием разграничения представительских расходов и расходов на рекламу является направленность информации на неопределённый круг лиц. Понятие «неопределённый круг лиц» подразумевает под собой круг лиц, которых невозможно индивидуализировать (определить) заранее. Исходя из понятия «реклама» для целей налогообложения прибыли учитываются в расходах на рекламу затраты на распространение рекламных материалов только при условии, что данные материалы предназначены для неопределённого круга лиц. Под корпоративным мероприятием подразумевается строго регламентированное мероприятие, проводимое в заранее определённом месте в запланированное время, ориентированное на достижение определенной цели посредством совместных усилий участников мероприятия.

Доказано, спорные расходы общества представляют собой оплату по заключённым договорам, в которых отсутствуют ссылки на оказание рекламных услуг. Суды выявили и учли, что торжественная церемония была закрытым мероприятием, с входом только после регистрации по телефону, мотивом проведения являлось улучшение деловой репутации налогоплательщика среди целевой аудитории: представителей органов власти и местного самоуправления, а также налаживание деловых связей с потенциальными партнерами, приглашенными на мероприятие.

Суды обоснованно указали, что спорные расходы общества, не могут рассматриваться как рекламные, поскольку не отвечают требованиям п. 4 ст. 264 НК РФ и понятию «реклама», установленному Законом о рекламе, являются представительскими расходами и с учетом положений п. 2 ст. 264 НК РФ не должны превышать 4% от расходов общества на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

5. Безвозмездная передача – объект по НДС

[Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 21.03.2020 по делу № А32-15185/2019](#)

Суть спора: общество не исчислило и не уплатило в бюджет НДС, решениями инспекции обществу начислен НДС и уменьшен предъявленный обществом к вычету НДС на эту же сумму в связи с отсутствием выставленных счетов-фактур и счетов в адрес администрации. Поскольку выполненные работы переданы безвозмездно, то НДС для вычета не сформирован.

Суды сделали обоснованный вывод о том, что при передаче выполненных работ администрации на безвозмездной основе у общества возникла обязанность по исчислению и уплате НДС от стоимости

переданных работ. Особенностью безвозмездной передачи является то, что передающая сторона не предъявляет к оплате принимающей стороне ни цену реализуемого товара (работ, услуг), ни сумму налога, поэтому НДС уплачивается именно за счет средств передающей стороны. При этом уплаченный НДС в целях налогообложения прибыли не учитывается, а покрывается за счет собственных средств передающей стороны (п. 16 ст. 270 НК РФ).

Исходя из того, что безвозмездная передача является объектом обложения НДС, общество имеет право принять к вычету НДС, который будет выставлен подрядной организацией при осуществлении ремонтных работ (п. 1 ст. 171 НК РФ).

Суд апелляционной инстанции обоснованно отклонил доводы общества о возмездном характере передачи администрации результатов работ, установив, что спорные работы общество произвело исключительно в своих интересах. Суд апелляционной инстанции правомерно отклонил ссылку общества на подп. 2 п. 2 ст. 146 НК РФ, согласно которому в целях главы 21 Кодекса, не признается объектом налогообложения передача дорог органам государственной власти и органам местного самоуправления, установив, что общество передало на безвозмездной основе именно результаты работ по капитальному ремонту дороги, а не автомобильную дорогу.

Суды трёх инстанций отказали в удовлетворении требований общества и признали, что передача работ на безвозмездной основе признаётся реализацией и является объектом налогообложения НДС, поэтому у общества возникла обязанность по исчислению и уплате НДС со стоимости переданных работ по ремонту автомобильной дороги, находящейся на балансе органа местного самоуправления; выполненные обществом работы переданы органу местного самоуправления безвозмездно, НДС для вычета не сформирован, в связи с чем инспекция обоснованно уменьшила НДС, заявленный обществом к возмещению.

V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ

1. Апрель объявлен нерабочим

[Указ Президента РФ от 02.04.2020 № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции \(COVID-19\)»](#)

Именно этим указом с 4 по 30 апреля были назначены нерабочими. Работникам сохранили заработную плату, деятельность организаций приостановили, ввели особый режим передвижения. Работающими оставили предприятия с непрерывным циклом, медицинский и аптечные организации, продуктовые магазины и магазины с товарами первой необходимости, те которые выполняют неотложные работы.

2. Субсидии для субъектов МСП

[Постановление Правительства РФ от 24 апреля 2020 г. № 576 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции»](#)

Установлены правила предоставления в 2020 г. субъектам МСП наиболее пострадавших от пандемии отраслей субсидий на сохранение занятости и оплаты труда в апреле и мае.

Поддержка оказывается тем, кто есть в реестре субъектов МСП по состоянию на 1 марта 2020 г. и относящихся к указанным отраслям по основному виду экономической деятельности согласно данным ЕГРЮЛ либо ЕГРИП на ту же дату. По состоянию на 1 марта 2020 г. должна отсутствовать недоимка по

налогам и страховым взносам, в совокупности превышающая 3 тыс. руб. Число работников в месяце, за который выплачивается субсидия, должно составлять не менее 90% количества работников в марте 2020 г.

На каждого работника (включая самого ИП) либо ИП без работников выплатят МРОТ - 12 130 руб. Обращаться нужно в налоговый орган по месту нахождения организации. Налоговая проверит соответствие требованиям и разместит информацию на сайте. Форма заявления находится в приложении № 2.

3. Субсидии тем, кто кредитует МСП

[Постановление Правительства РФ от 24 апреля 2020 г. № 575 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»](#)

Правительство внесло изменения в правила выделения субсидий кредитным организациям на предоставление отсрочки по кредитным платежам субъектов МСП, а также на возмещение недополученных доходов по кредитам на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости.

В частности, средние и крупные предприятия из пострадавших отраслей экономики наряду с малым и микробизнесом смогут получить беспроцентные кредиты для выплаты зарплаты.

4. Порядок перечисления сумм налогов с отложенным сроком уплаты

[Постановление Правительства РФ от 24.04.2020 № 570 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2020 г. № 409»](#)

Установлено, что уплата сумм налогов (авансовых платежей), страховых взносов, предусмотренных [подпунктами а-в пункта 1 Постановления Правительства от 2 апреля 2020 № 409](#), производится равными частями в размере 1/12 ежемесячно, начиная со следующего месяца, после наступления срока уплаты.

Напоминаем, что Постановление от 2 апреля 2020 года продлило сроки уплаты на шесть месяцев:

- налога на прибыль за 2019 год;
- единого налога при УСН за 2019 год;
- ЕСХН за 2019 год;
- налогов (кроме НДС, НПД и налогов, перечисляемых организацией и ИП в качестве налоговых агентов) и авансовых платежей по ним за март и I квартал 2020 года;
- страховых взносов и взносов на травматизм с выплат и иных вознаграждений в пользу физлиц за март - май 2020 года.

На четыре месяца:

- налогов (кроме НДС, НПД и налогов, перечисляемых организацией и ИП в качестве налоговых агентов) и авансовых платежей по ним за апрель - июнь, за II квартал и первое полугодие 2020 года;
- налог, уплачиваемый при ПСН, срок уплаты которого приходится на II квартал 2020 года;
- страховых взносов и взносов на травматизм с выплат и иных вознаграждений в пользу физлиц за июнь - июль 2020 года;
- страховых взносов за 2019 год, исчисленных ИП с дохода выше 300 тыс. руб.

На три месяца:

- НДФЛ для ИП за 2019 год.

Кроме того, перенесены сроки уплаты авансов по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу:

- за I квартал 2020 года - не позднее 30 октября 2020 года;

- за II квартал 2020 года - не позднее 30 декабря 2020 года.

Постановлением № 570 предусмотрено также, что правила предоставления отсрочки (рассрочки), предусмотренные названным выше постановлением, применяются заинтересованными лицами, осуществляющими виды экономической деятельности, которые приведены в приложении.

Для целей предоставления отсрочки (рассрочки) уточняется порядок определения доходов на основании данных налоговых деклараций, а также уточняется срок, начиная с которого предоставляется отсрочка (рассрочка).

5. Вступил в силу закон, направленный на развитие гарантийной поддержки субъектов МСП

[Федеральный закон от 01.04.2020 №83-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в целях развития национальной гарантийной системы поддержки малого и среднего предпринимательства»](#)

Вводится понятие «национальная гарантийная система поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства».

Гарантийная поддержка субъектов МСП направлена на обеспечение доступа субъектов МСП и (или) организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП, к кредитным и иным финансовым ресурсам и оказывается участниками национальной гарантийной системы путем предоставления поручительств и (или) независимых гарантий по:

- обязательствам субъектов МСП и (или) организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП, основанным на договорах;
- обязательствам кредитных организаций, микрофинансовых организаций предпринимательского финансирования, иных юридических лиц, оказывающих финансовую поддержку субъектам МСП;
- обязательствам специализированных финансовых обществ по выпуску облигаций, обеспеченных залогом прав (требований) по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам субъектов МСП;
- иным обязательствам субъектов МСП и (или) организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП.

6. Уголовно-правовое регулирование

[Федеральный закон от 01.04.2020 № 73-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 28.1 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации»](#)

Предусматривается, что нарушение требований валютного законодательства РФ о зачислении или о возврате денежных средств, совершенное в крупном размере, признается уголовно наказуемым деянием только в случае, если оно совершено лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное деяние.

Увеличиваются суммы нерепатриированных денежных средств для исчисления крупного и особо крупного размеров в целях применения мер уголовной ответственности.

Скорректирован крупный и особо крупный размер неуплаченных (неисчисленных, неудержанных, неперечисленных) налогов, иных обязательных платежей.

Кроме того, корректируется сфера применения статьи 210 УК РФ «Организация преступного сообщества (преступной организации) или участие в нем (ней)». Учредители, участники, руководители, члены органов управления и работники юридического лица, а также руководители, работники ее структурного подразделения не подлежат уголовной ответственности по данной статье только в силу

организационно-штатной структуры организации (структурного подразделения) и совершения преступления в связи с осуществлением ими полномочий по управлению организацией либо в связи с осуществлением организацией экономической деятельности. Исключение составляет случай, когда организация (структурное подразделение) была заведомо создана для совершения одного или нескольких тяжких или особо тяжких преступлений.

Налицо смягчения подходов в уголовно-правовой сфере, касаемо налогов, помимо изменения в статью 193 УК РФ.

Законом № 73-ФЗ в часть 1 статьи 193 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее - УК РФ) внесены изменения, в соответствии с которыми нарушение требований валютного законодательства Российской Федерации о зачислении или о возврате денежных средств на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, будет признаваться уголовно наказуемым деянием по указанной части статьи 193 УК РФ, если оно совершено лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за совершение административного правонарушения, предусмотренного ч. 5.2 ст. 15.25 КоАП РФ.

Кроме того, в часть 2 статьи 193 УК РФ внесены изменения, устанавливающие равную повышенную ответственность за указанные нарушения, совершенные как группой лиц по предварительному сговору, так и организованной группой. Ранее ответственность за нарушения, совершенные группой лиц по предварительному сговору, предусматривалась частью 1.1 статьи 193 УК РФ, признанной Законом № 73-ФЗ утратившей силу.

7. Правонарушения в сфере валютного законодательства

[Федеральный закон от 01.04.2020 № 72-ФЗ «О внесении изменений в статьи 15.25 и 23.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»](#)

Установлен штраф за незачисление или несвоевременное зачисление на счета в уполномоченных банках денежных средств, причитающихся в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта), договора займа с нерезидентом по однократно либо неоднократно в течение одного года проведенным валютным операциям, если сумма указанных денежных средств превышает 100 млн. рублей и если эти действия (бездействие) не содержат уголовно наказуемого деяния.

Данная санкция распространяется на составы административных правонарушений, предусмотренные частями 4, 4.1 и 5 статьи 15.25 КоАП РФ.

Кроме того, за указанные административные правонарушения может быть назначено административное наказание в виде предупреждения.

При этом должностное лицо подлежит дисквалификации при повторном совершении указанных правонарушений, только если ранее за них был назначен административный штраф.

Таким образом, введен новый состав правонарушения. А ответственность при репатриации смягчилась.

8. Расходы, связанные с коронавирусом, разрешили учитывать в налоговой базе

[Федеральный закон от 22.04.2020 № 121-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Затраты на дезинфекцию и СИЗ, произведенные для выполнения «противокоронавирусных» требований, можно учесть в составе расходов при исчислении налога на прибыль, а также при УСН и ЕСХН.

Так, в перечень «прибыльных» расходов, а также расходов, учитываемых плательщиками УСН и ЕСХН, дополнительно включены расходы на дезинфекцию помещений и приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований органов госвласти и органов местного самоуправления в связи с распространением коронавирусной инфекции. В список расходов, учитываемых в базе по налогу на прибыль, помимо этого добавлены расходы на приобретение медизделий для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции по перечню, утверждаемому Правительством РФ, а также на сооружение, изготовление, доставку и доведение таких медизделий до состояния, в котором они пригодны для использования.

Причем эти нормы распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2020.