**«Порядок предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов» в соответствии с Правилами, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 (в ред. от 30.05.2020)»**

Заместитель начальника Межрайонной ИФНС России № 5 по Удмуртской Республике **Наталья Евгеньевна Попова**

В целях устойчивого развития экономики в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, Правительством Российской Федерации предусмотрены определенные меры поддержки, одной из таких мер является предоставление отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов.

Правила предоставления отсрочки (рассрочки) утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации **от 02.04.2020 № 409** "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики" и действуют с учетом последних изменений, внесенных, постановлением Правительства Российской Федерации от 30.05.2020 № 792.

В ходе вебинара рассмотрим следующие вопросы:

1. Кто может получить отсрочку (рассрочку)

2. По каким налогам и страховым взносам можно получить отсрочку (рассрочку)

3. Какие условия должны быть соблюдены, чтобы получить отсрочку (рассрочку)

4. На какой срок можно получить отсрочку (рассрочку)

5. Нужно ли платить проценты за отсрочку (рассрочку)

6. Как получить отсрочку (рассрочку) по налогам (авансовым платежам) и страховым взносам на ОПС, ОМС.

7. В каких случаях решение о предоставлении отсрочки (рассрочки) может быть отменено.

1. **Кто может получить отсрочку (рассрочку)**

Правом на отсрочку уплаты налогов, страховых взносов могут воспользоваться организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сферах, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (п.1 Правил).

 К заинтересованным лицам могут быть также отнесены:

* стратегические, системообразующие и градообразующие организации, пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции и не относящиеся к указанным сферам деятельности, в соответствии с отдельными решениями Правительства Российской Федерации
* арендодатели, предоставившие отсрочку уплаты арендной платы по договорам аренды торговых объектов в соответствии с требованиями, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 439, при соблюдении условий, установленных п.13(1) Правил *(в части торговых объектов недвижимого имущества, расположенных на территории УР, формирование перечня заинтересованных лиц осуществляется Министерством имущественных отношений УР).*
* организации и индивидуальные предприниматели, получающие доход преимущественно от деятельности в сфере туризма и гостиничного бизнеса, сведения о которых включены в единый перечень классифицированных гостиниц, горнолыжных трасс, пляжей, при соблюдении условий, установленных пунктом 13(2) Правил.
* Осуществление организациями и индивидуальными предпринимателями деятельности в соответствующей сфере определяется по коду основного вида деятельности (ОКВЭД), информация о котором содержится в едином государственном реестре юридических лиц либо в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей по состоянию **на 1 марта 2020**.

Перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших, утвержден постановлением Правительства Российской Федерации **от 03.04.2020 № 434**, с учетом последних изменений, внесенных, постановлением Правительства Российской Федерации от 26.05.2020 № 745.

 Код ОКВЭД является единственным способом определения пострадавшей отрасли. Следует отметить, что пострадавшими являются именно только те, у кого код ОКВЭД является основным по состоянию на 01.03.2020. Отнесение заинтересованных лиц к субъектам малого и среднего предпринимательства (МСП) не требуется.

|  |
| --- |
| Как определить, относится ли ваш вид деятельности к пострадавшей сфере:Для этого нужно ваш основной вид деятельности, который был указан в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) по состоянию на 1 марта 2020, найти в Перечне, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 N 434 (п. 1 Правил).Если вы не нашли код своего основного вида деятельности в Перечне либо если в Перечне есть ваши виды деятельности, но на 01.03.2020 они не значились у вас как основные, то получить отсрочку (рассрочку) вы не сможете. |

 Хочу обратить ваше внимание на следующее:

 Если налогоплательщик **применяет ЕНВД или патентную систему налогообложения**, наличие оснований для предоставления отсрочки по ним в отношении деятельности, облагающейся по таким специальным налоговым режимам, определено быть не может в связи с отсутствием предусмотренных законодательством о налогах и сборах способов учета и определения доходов по ним. Понятие дохода в данных режимах налогообложения не используется и налоги уплачиваются независимо от полученного размера.

**Кому не нужно подавать заявления об отсрочке (рассрочке):**

Субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющими деятельность в сферах (отраслях), наиболее пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции (перечни таких сфер деятельности утверждены вышеуказанными постановлениями Правительства Российской Федерации), которым п.1 Постановления предусмотрен перенос срока уплаты налоговых платежей.

**2. По каким налогам и страховым взносам можно получить отсрочку (рассрочку)**

Отсрочка или рассрочка может быть предоставлена по заявлению плательщика по федеральным, региональным, местным налогам, страховым взносам, **срок уплаты которых наступил в 2020 году** за исключением:

- налога на добычу полезных ископаемых;

- акцизов;

- налогов, уплачиваемых налоговыми агентами *(НДФЛ организаций, НДС налоговый агент);*

- страховых взносов в части сумм, связанных с формированием средств для финансирования накопительной пенсии.

 Перечень налогов и взносов, по которым можно получить отсрочку (рассрочку) зависит от того, к какой категории лиц вы относитесь. Так, в соответствии с пунктами 1, 2 Правил отсрочка (рассрочка) предоставляется:

* лицам, которые осуществляют виды деятельности, указанные в отдельном Приложении № 1 к Правилам - в отношении всех налогов, авансовых платежей по ним, страховых взносов (пп. "а" п. 2 Правил). Исключение – НДПИ, акцизы (по ним отсрочку (рассрочку) получить нельзя);
* арендодателям, предоставившим отсрочку по арендным платежам в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 N 439, - в отношении налога на имущество организаций, земельного налога и авансовых платежей по этим налогам, налога на имущество ФЛ (пп. "в" п. 2 Правил). Но они не могут получить рассрочку платежей в связи с распространением коронавируса (пп. "в" п. 12 Правил);
* всем остальным лицам, имеющим право на отсрочку (рассрочку), - в отношении налогов и авансовых платежей по ним, кроме НДС, акцизов, НДПИ, налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (пп. "б" п. 12 Правил).

 Если налоговая инспекция дала вам отсрочку (рассрочку) по взносам на ОПС, ОМС и по ВНиМ (временная нетрудоспособность и материнство), то по вашему заявлению ФСС РФ предоставит вам отсрочку (рассрочку) по взносам на травматизм на тот же срок (п. 6 ПП от 02.04.2020 № 409).

Хочу обратить ваше внимание:

- отсрочка или рассрочка могут быть предоставлены по наступившим срокам уплаты налогов, взносов (п.2 Правил);

- Правила применяются в отношении налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов. На пени и штрафы Правила не распространяются.

**3. Какие условия должны быть соблюдены, чтобы получить отсрочку (рассрочку)**

 Заинтересованное лицо имеет право на отсрочку (рассрочку) уплаты налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов, при наличии у него одного из следующих показателей (п.3 Правил):

 а) снижение доходов более чем на 10%;

 б) снижение доходов от реализации товаров (работ, услуг) более чем на 10%;

 в) снижение доходов от реализации товаров (работ, услуг) по операциям, облагаемым НДС по ставке 0%, более чем на 10% (этот показатель надо рассчитывать, только если выручка от реализации этих товаров (работ, услуг) больше 50% от общей выручки);

 г) получение убытка по данным налоговых деклараций по налогу на прибыль за отчетные периоды 2020 года при условии, что за 2019 год убыток отсутствовал.

**3.1. Как определить снижение дохода для получения отсрочки (рассрочки)**

Расчет снижения размера доходов производится на основании показателей за квартал, предшествующий кварталу, в котором подается заявление об отсрочке (рассрочке). Эти данные сравниваются с показателями за аналогичный период 2019 года (п.4 Правил).

 Например, если заявление подаете в III квартале 2020 г., то берите доходы за II квартал 2020 г. и сравнивайте их с доходами за II квартал 2019 г.

 Доход берите в зависимости от того, снижение какого показателя вы определяете: общего дохода, дохода от реализации товаров (работ, услуг) или дохода от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке НДС 0%.

 Если вы применяете общий режим налогообложения, для определения размера доходов используйте данные деклараций по налогу на прибыль, а для определения размера доходов от реализации товаров (работ, услуг) - данные деклараций по НДС.

 **Если в 2019 году вы только создали организацию** (зарегистрировали ИП), то сравнивайте между собой показатели за два квартала, которые предшествуют кварталу подачи заявления.

 Например, если подаете заявление в III квартале 2020 г., то сравнивайте между собой соответствующий доход за II квартал 2020 г. и доход за I квартал 2020 г.

**4. На какой срок можно получить отсрочку (рассрочку)**

 Срок предоставления отсрочки зависит от того на сколько процентов произошло снижение доходов или убытков (п.11 Правил):

а) на 1 год, если есть одно из условий:

- доход снизился больше чем на 50%;

- получен убыток при одновременном снижении дохода больше чем на 30% (при этом размер убытка неважен);

б) на 9 месяцев - если есть одно из условий:

- доход снизился больше чем на 30%;

- получен убыток (в любом размере) при одновременном снижении дохода больше чем на 20%;

в) на 6 месяцев - снижение дохода больше чем на 20% (условий с убытком для отсрочки на этот период нет);

г) на 3 месяца - во всех остальных случаях.

 Вы можете указать в заявлении тот период отсрочки, который вам нужен. Главное, чтобы он не превышал максимальный срок, который возможен для ваших критериев.

 Например, если у вас снижение доходов на 25% без убытка, то вы можете попросить отсрочку на любой срок, но не больше 6 месяцев.

 **Есть организации, для которых условия отсрочки мягче.** К таким организациям относятся: стратегические, системообразующие организации, которые прошли отбор в соответствии с Правилами, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 10.05.2020 N 651, градообразующие, те, организации, которые продают социально значимые товары (услуги) и крупнейшие налогоплательщики. Им для получения отсрочки достаточно только снижения дохода (срок предоставления отсрочки в зависимости от % снижения доходов установлен в п. 11 Правил).

 **Для большинства организаций и ИП**, которые могут получить рассрочку, ее максимальный период - 3 года. Для этого нужно, чтобы соблюдалось одно из условий (пп. "в" п. 12 Правил):

- доход снизился больше чем на 50%;

- получен убыток при одновременном снижении дохода больше чем на 30%.

 Вы можете просить рассрочку и на меньший период, но главное, чтобы один из этих критериев соблюдался. Если до этих условий вы не дотягиваете, то получить рассрочку не сможете.

 Для стратегических, системообразующих, градообразующих организаций и крупнейших налогоплательщиков периоды рассрочки такие (пп. "а", "б" п. 12 Правил):

а) на 5 лет - при снижении дохода больше чем на 50%;

б) на 3 года - при снижении дохода больше чем на 30%.

*Организации, которые продают социально значимые товары (услуги) не упомянуты в числе тех, кто может получить рассрочку на особых условиях.*

 **В случае предоставления рассрочки** налоги (взносы) уплачиваются в течение всего периода рассрочки каждый месяц равными долями, начиная со следующего месяца после принятия инспекцией решения о предоставлении рассрочки (п. 12 Правил).

**5. Нужно ли платить проценты за отсрочку (рассрочку)**

Нет, не нужно.

 Отсрочку (рассрочку) дают по тем же правилам, что и при стихийных бедствиях, технологических катастрофах и обстоятельствах непреодолимой силы. А при них проценты не начисляют (ст. 61, 62, 64 НК, п. 5 Правил).

**6. Как получить отсрочку (рассрочку) по налогам (авансовым платежам) и страховым взносам на ОПС, ОМС.**

 Для получения отсрочки (рассрочки) вам нужно собрать документы и передать их вместе с заявлением в налоговую инспекцию **до 1 декабря 2020.** (п. п. 6, 7, 9 Правил). Если подадите заявление с документами позже, его не будут рассматривать.

**6.1. Куда подавать документы**

Заявление с [документами](#P118) подайте в налоговую инспекцию (п. 6 Правил):

* по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, если вы к ним относитесь;
* по месту своего нахождения (месту жительства), если вы не крупнейший налогоплательщик.

**6.2. Какие документы нужно подать**

Вам нужны (п. 7 Правил):

* заявление - его форма рекомендована ФНС России (на сайте ФНС России в разделе«Главная страница → Меры поддержки бизнеса» по ссылке (<https://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/9719730/>);
* ваше обязательство о том, что вы будете соблюдать условия, на которых вам предоставят отсрочку (рассрочку). Воспользуйтесь формой обязательства, рекомендованной ФНС России (<https://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/9719736/>). Обязательно подается в любом случае, независимо от суммы и срока действия отсрочки (рассрочки), которую вы хотите получить (п.7 Правил);
* [обеспечение](#P126) исполнения обязанности по уплате налогов и взносов – оно требуется при условии предоставления отсрочки на срок, превышающей 6 месяцев (п.9 Правил);
* график погашения задолженности – при получении рассрочки (п.7 Правил).
* декларации и (или) расчеты по налогам и взносам, по которым хотите получить отсрочку (рассрочку), а также отчетность, подтверждающая ваше право на изменение сроков уплаты (п.7 Правил). **Исключение:** если заявление подается заинтересованным лицом, применяющим **упрощенную систему налогообложения,** показатели, предусмотренные п.3 Правил (снижение доходов), указываются в заявлении без представления подтверждающих документов *(проверка указанных показателей за соответствующий квартал будет осуществляется налоговым органом после представления налоговой декларации за 2020 год, т.е. в 2021 году) п.7 Правил.*

**6.2.1. Обеспечение исполнения по уплате налогов и страховых взносов для получения отсрочки (рассрочки)**

В качестве обеспечения могут быть представлены (п. 9 Правил):

* залог недвижимости (должен соответствовать требованиям, предусмотренным ст. 73 НК);
* поручительство (ст.74 и п. 2.1 ст. 176.1 НК РФ);
* банковская гарантия (ст.74.1 НК).

**6.3. Как рассматривают заявление об отсрочке или рассрочке**

 По вашему заявлению инспекция в течение 30 рабочих дней примет решение об отсрочке (рассрочке) или об отказе в ней (п. 5 Правил).

 Если вы подали заявление до того, как представили в инспекцию декларации и (или) расчеты, срок его рассмотрения будет исчисляться со дня представления соответствующих деклараций и (или) расчетов (п. 7 Правил).

 О принятом решении о предоставлении (отказе в предоставлении) отсрочки или рассрочки вам будет сообщено, не позднее рабочего дня, следующего за днем принятия соответствующего решения.

 Отсрочка (рассрочка) предоставляется с календарной даты, которая установлена Налоговым кодексом РФ, региональным законодательством и муниципальными актами для исполнения обязанности по уплате налогов, авансовых платежей и страховых взносов (п. 9 Правил).

В случае принятия налоговым органом решения о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате налоговых платежей пени, начисленные со дня срока уплаты налоговых платежей, в отношении которых принято такое решение, начисляться не будут, а начисленные ранее пени будут сторнированы (п. 8 Правил).

 С момента подачи заявления до момента принятия решения инспекция не будет взыскивать налоги и взносы, по которым вы хотите получить отсрочку (рассрочку). Сроки для направления требований об уплате и принятия решений о взыскании будут приостановлены (п. 7 Правил).

**7. В каких случаях решение о предоставлении отсрочки (рассрочки) может быть отменено**

 Если в результате представления уточненной налоговой декларации (расчета) налогоплательщиком либо по результатам мероприятий налогового контроля, в том числе в случае, предусмотренном п.7 Правил (проверка показателей, указанных в заявлении на предоставление отсрочки налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения) будет установлено несоответствие условиям, предусмотренным п. 1 и 3 Правил, решение о предоставлении отсрочки (рассрочки) отменяется (п.10 правил).

В случае отмены отсрочки (рассрочки) на сумму, которая была ранее отсрочена начисляются пени со дня, установленного законодательством о налогах и сборах для уплаты налогов и страховых взносов (п.10 Правил).

 Так же действие отсрочки (рассрочки) может быть досрочно прекращено по решению налогового органа в случае, если при наступлении сроков уплаты сумм отсроченной (рассроченной) задолженности причитающиеся суммы не уплачены своевременно и в полном объеме (п.3 ст. 68 НК РФ).

**Итак, каковы преимущества для бизнеса при получении отсрочки (рассрочки) в соответствии с Правилами:**

- при предоставлении отсрочки (рассрочки) на соответствующие суммы пени не начисляются, а уже начисленные пени пересчитываются по нулевой ставке (п.8 Правил);

- суммы налогов, по которым предоставлена отсрочка (рассрочка) в соответствии с Правилами, не подлежат взысканию при соблюдении условий предоставления отсрочки (рассрочки);

- суммы, на которые предоставлена отсрочка или рассрочка, не учитываются при формировании справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов), поскольку срок для исполнения перенесенной обязанности еще не наступил.

 Для удобства налогоплательщиков ФНС России запустила сервис, с помощью которого налогоплательщики могут узнать, распространяются ли на них Правила предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов (<https://service.nalog.ru/covid2/>). Для проверки достаточно ввести всего один реквизит: ИНН или ОГРН. При положительном ответе пользователю будут даны ссылки на заявление об отсрочке (рассрочке) и на обязательство соблюдения условий отсрочки.

 Ознакомиться с полным перечнем мер поддержки бизнеса также можно на сайте ФНС России в специальном разделе "Коронавирус: меры поддержки бизнеса" (https://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/).

|  |
| --- |
| **Можно ли отсрочку заменить на рассрочку**Можно.До окончания срока отсрочки можете заменить ее на рассрочку по тем же платежам. Для этого нужно подать заявление о предоставлении рассрочки.Прошу обратить внимание, что сроки отсрочки и рассрочки отличаются друг от друга. При этом общий срок, на который меняется срок уплаты налога, взноса (то есть срок, в течение которого вы пользовались отсрочкой, плюс срок, на который хотите получить рассрочку), не должен превышать максимальный для вас срок рассрочки (п. 14 Правил). |