

**17 ноября 2020**

**Тема:**

**НДС и налог на прибыль.  
Изменения 2020-2021**

**Спикер:**

**Виктория Варламова- Советник налоговой службы II ранга, главный эксперт компании «Правовест Аудит», эксперт при Палате общественных уполномоченных по защите прав предпринимателей в г. Москве.**

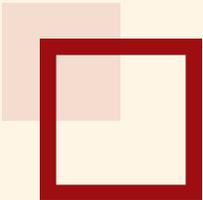
**[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)**

**+7 495 134-32-23**





# «Антикризисные» изменения.



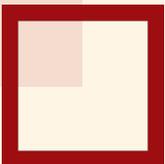


## **Налоговые каникулы для пострадавших СМСП продлены еще на три месяца**

### **Постановление Правительства от 07.11.2020 года № 1791**

Корректировки внесены в Постановление Правительства от 02.04.2020 года № 409.

Но отсрочка на 9 месяцев по авансовым платежам и налогам за 1-й квартал 2020 г. и по страховым взносам за март 2020 года установлена только для 14 пострадавших отраслей.



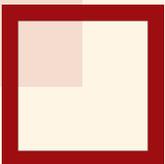


## Пострадавших СМСП освободили от налогов и взносов за второй квартал

### Федеральный закон от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Организации, включенные в реестр субъектов МСП на основании налоговой отчетности за **2018 год** и осуществляющие деятельность в пострадавших отраслях, а также ИП с основным ОКВЭД из «пострадавших отраслей», некоторые некоммерческие и религиозные организации получили освобождение от уплаты налогов и авансовых платежей за второй квартал.

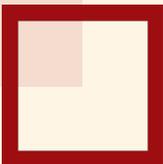
Освобождения распространяется на **авансовые платежи по налогу на прибыль, ЕСХН, УСН, по водному, транспортному, земельному налогам, налогу на имущество, на ЕНВД, НДС, акцизы, НДФЛ для ИП и торговый сбор.** Также из стоимости патента у ИП исключат период апрель-июнь 2020 года.





## Федеральный закон от 15.10.2020 N 320-ФЗ

Организации – СМСП из пострадавших отраслей, которые были **созданы в период с 1 декабря 2018 года по 29 февраля 2020 года**, теперь тоже получили освобождение от налогов и взносов за II квартал 2020 г.



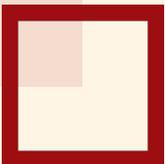


## **С 1 октября 2020 изменились правила зачета/возврата излишне уплаченных налогов**

### **Письмо Минфина России от 10.08.2020 N 03-02-07/1/72100**

С 01.10.2020 г. вступили в силу изменения в ст.78 и 79 НК РФ (пп. "а" п. 22 ст. 1 Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ), устраняющие ограничения по видам налогов в счет оплаты которых может засчитываться переплата. Например, переплату по региональному налогу можно будет зачесть в счет недоимки по федеральному налогу.

Минфин РФ разъяснил, что новые правила будут применяться с 1 октября 2020 г и в отношении «старых» переплат, т.е. возникших до вступления в силу изменений.





## Изменения в НК РФ. Федеральный закон от 22.04.2020 № 121-ФЗ

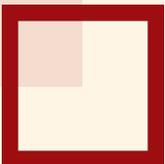
### Изменен порядок уплаты авансовых платежей в 2020 году.

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 9 месяцев нужно уведомить не позднее 20 сентября, по итогам 11 месяцев – не позднее 20 ноября.

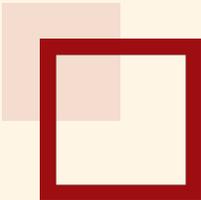


**При переходе на уплату авансовых платежей, исходя из фактически полученной прибыли, сумма авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей (п.2<sup>1</sup> ст.286 НК РФ).**



## **Письмо ФНС от 22.04.2020 № СД-4-3/6802@**

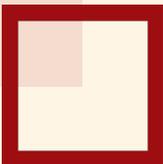
Разработана форма и формат уведомления о переходе на уплату авансовых платежей по фактической прибыли.





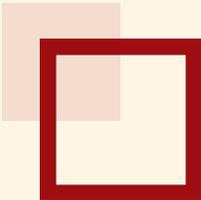
**Изменить способ уплаты авансовых платежей можно с 01.01.2021 г.**

**Если организация хочет перейти на уплату авансовых платежей «по факту» с 01.01.2021 г. ИЛИ вернуться на ежемесячные платежи, то нужно уведомить налоговый орган об этом **не позднее 31 декабря** (п.2 ст.286 НК РФ).**



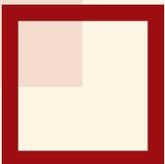


## **Нужно ли переходить на авансовые платежи по фактической прибыли?**





*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 (в 2020 году – 25 млн рублей (п.2 ст.2 ФЗ №121-ФЗ)) за каждый квартал уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.*



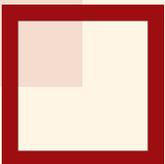


## Переход на ежеквартальные платежи

### Письмо ФНС России от 13.05.2020 N СД-4-3/7843@ «О переходе в 2020 году на уплату квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль организаций»

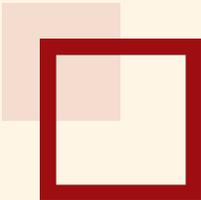
*Налогоплательщик, у которого за второй, третий, четвертый кварталы 2019 года и первый квартал 2020 года доходы от реализации не превысили в среднем 25 миллионов рублей за каждый квартал, переходит на уплату только квартальных авансовых платежей по итогам отчетных периодов 2020 года и при составлении налоговой декларации за 1 квартал 2020 года не исчисляет ежемесячные авансовые платежи на второй квартал 2020 года.*

*Если декларация за первый квартал с начисленными ежемесячными авансовыми платежами уже представлена, то следует представить «уточненку», исключив из неё ежемесячные авансовые платежи на второй квартал 2020 года (в подразделе 1.2 Раздела 1 уточненной налоговой декларации указать нули).*



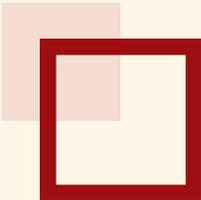


**Если на 2021 год НЕ продлят норматив 25 млн руб. для п.3 ст.286 НК РФ (останется 15 млн)?**  
Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода (абз. 3 п. 2 ст. 286 НК РФ).



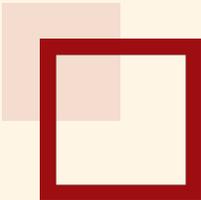


**Минфин РФ разъясняет, что при превышении норматива п.3 ст.286 НК РФ по итогам года, начиная с I квартала возникает обязанность уплаты ежемесячных авансовых платежей (письмо Минфина России от 02.09.2014 N 03-03-06/1/43820, письмо УФНС России по г. Москве от 01.12.2009 N 16-15/125940).**





В состав уточненной декларации за 9 месяцев 2020 года налогоплательщику следует включить две страницы подраздела 1.2 Раздела 1 с кодами "21" и "24". **В подразделе 1.2 с кодом "24" (четвертый квартал) с указанием нулей по строкам 120, 130, 140, 220, 230, 240.**





**Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,  
по данным налогоплательщика (налогового агента)**  
**Подраздел 1.2. Для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
-----------------	-----------------	---------------------------

↔ Квартал, на который исчисляются авансовые платежи (код)	001	<input type="text"/>
Код по ОКТМО	010	<input type="text"/>
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	110	<input type="text"/>
↔ Сумма ежемесячного авансового платежа по первому сроку в рублях	120	<input type="text"/>
↔ Сумма ежемесячного авансового платежа по второму сроку в рублях	130	<input type="text"/>
↔ Сумма ежемесячного авансового платежа по третьему сроку в рублях	140	<input type="text"/>

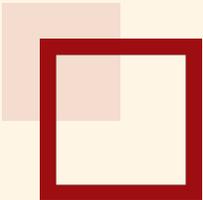




**Для принятия решения о переходе на  
«фактические» авансовые платежи нужно  
учесть итоги 3-го квартала**



# Учет расходов по профилактике распространения вируса



## Расходы на профилактику

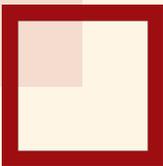
Расходы на профилактику распространения коронавируса (*приобретение медицинских масок, термометров, дополнительных дезинфицирующих средств, расходы на приобретение бактерицидных ламп и т.п.*) могут быть учтены в целях налога на прибыль как:

**-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).**



## Изменения в НК РФ! (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



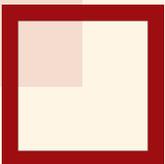


## Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 22 мая 2020 г. N 15

### «Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил СП 3.1.3597-20 «Профилактика новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»

Установлено (п.4.1.СанПиН), что **регионы (губернатор и территориальный орган Роспотребнадзора)** самостоятельно определяют:

- режим изоляции прибывших в регион лиц (дома или в обсерваторе),
- введение социальной дистанции - 1,5-2 метра,
- введение масочного и дезинфекционного режима,
- использование мер социального разобщения (прекращение работы общепита, розничной торговли, переход на удаленный режим работы, перевод на дистанционное обучение; при распространении инфекции - максимальное ограничение контактов).



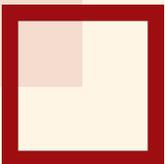


Рекомендации по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19) среди работников (**Письма Роспотребнадзора от 7 апреля 2020 г. N 02/6338-2020-15, от 10 марта 2020 г. N 02/3853-2020-27 «О мерах по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»**)

**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.*



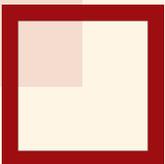


**С 12 мая 2020 г. работодатели обязаны соблюдать требования по предупреждению распространения коронавируса, установленные Приложением 7 к **Указу Мера Москвы от 7 мая 2020 г. № 55-УМ:****

-работники обязаны носить **маски, респираторы и перчатки** при нахождении на рабочих или общественных местах (с иными лицами),

-работодатели должны обеспечить **проведение анализов на коронавирус** в отношении не менее 10 % работников, а также организовать проверку работников на наличие иммунитета к нему. Кроме того, в помещениях **необходимо поставить разделительные перегородки**, если нельзя обеспечить соблюдение социальной дистанции между стационарными рабочими местами.

-обеспечить **соблюдение рекомендаций** по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (ее территориальных подразделений).



## Изменения в НК РФ!

**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.**

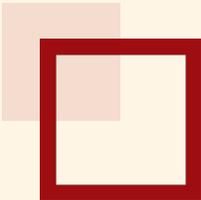
Медицинские изделия, расходы на приобретение которых учтены налогоплательщиком в соответствии с пп. 48<sup>12</sup> п. 1 ст. 264 НК РФ не подлежат амортизации (**их стоимость в полном объеме учитывается в расходах** (пп.11 п.2 ст.256, п.5 ст.270 НК РФ)).



## Утвержден Перечень диагностических медизделий, учитываемых в «прибыльных» расходах

**Постановление Правительства РФ от 21.05.2020 №714**

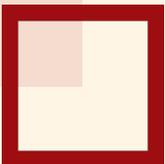
*В частности, в него входят **электронный термометр, пульсоксиметр, аппарат для измерения артериального давления, аппарат искусственной вентиляции легких, оборудование или установки для фильтрации или очистки воздуха, бактерицидные облучатели и др.***





## **Письмо Минфина России от 14.05.2020 г. N 07-01-09/38974**

Затраты организации на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, а также расходы на дезинфекцию помещений могут быть включены в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, на основании статьи 264 НК РФ с учетом положений статьи 252 НК РФ.



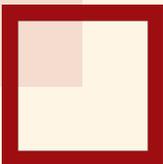


## **Затраты на предупреждение коронавируса следует нормировать**

### **Письмо ФНС от 13.08.2020 № СД-4-3/13046@**

Расходы должны быть адекватными количеству работающих лиц, частоте проводимой очистки предметов и дезинфекции помещений, а также площади помещений, подлежащих санитарной обработке.

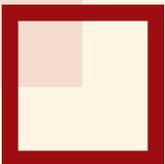
Приобретение средств индивидуальной защиты в виде антисептических средств, градусников, масок, перчаток должно осуществляться с учетом рекомендации по организации работы предприятий в условиях распространения рисков COVID-19, направленных *письмом Роспотребнадзора от 20.04.2020 N 02/7376-2020-24.*





## **Письмо Роспотребнадзора от 20.04.2020 N 02/7376-2020-24 рекомендуется:**

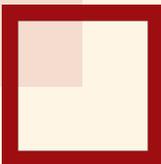
- проводить с кратностью обработки каждые 2 - 4 часа дезинфекцию всех контактных поверхностей в помещении (поверхностей столов, спинок стульев, оргтехники, дверных ручек, выключателей и т.д.);
- обеспечивать сотрудников на рабочих местах запасом одноразовых масок (исходя из продолжительности рабочей смены и смены масок не реже 1 раза в 3 часа), а также дезинфицирующих салфеток, кожных антисептиков для обработки рук, дезинфицирующих средств, перчаток.
- применять в помещениях с постоянным нахождением работников бактерицидных облучателей воздуха рециркуляторного типа. Определение количества облучателей из расчета на объем помещений, а также режима их работы, должно быть определено в соответствии с инструкциями к данным установкам;





**Письмо Роспотребнадзора от 20.04.2020 N 02/7376-2020-24  
рекомендуется:**

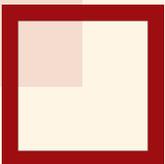
-организовать для лиц, у которых отсутствует личный транспорт, **доставку на работу** (и с работы) транспортом предприятия, со сбором (высадкой) в определенных точках населенного пункта (п.3.1 Письма).





## Оплата проезда на такси до работы

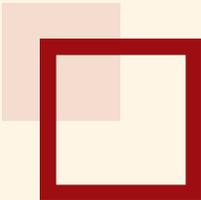
При определении налоговой базы по налогу на прибыль **не учитываются расходы на оплату проезда к месту работы и обратно** транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, **за исключением сумм**, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (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 от 07.08.2020 № 03-03-06/1/69400**

*Минфин разъяснил, что никаких особенностей затрат в целях налога на прибыль в «коронавирусный» период не установлено, т.е. **поезд до работы и обратно нельзя отнести к расходам на профилактику коронавируса.***

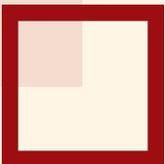




## Расходы на доставку работников

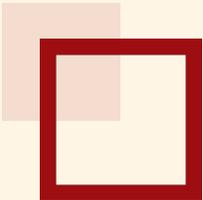
**Письма Минфина России от 07.08.2020 N 03-03-06/1/69400 , от 23.01.2020 N 03-03-06/1/3758, от 27.11.2015 №03-03-06/1/69181 (на такси)**

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.





# Учет субсидий

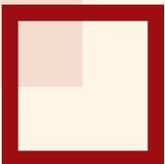




## Изменения в НК РФ

**Субсидии** из **федерального** бюджета в связи с коронавирусом, полученные из федерального бюджета у **пострадавших СМСП**, 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).



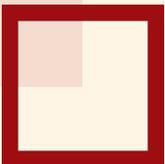


## Некоторые субъекты МСП и НКО получили субсидии на профилактику коронавируса

### Постановление Правительства от 02.07.2020 № 976

В частности, разовую субсидию могли получить субъекты МСП, включенные в Реестр СМСП на 10.06.20 г и ведущие деятельность:  
в области спорта, отдыха и развлечений;  
санаторно-курортных организаций;  
по предоставлению мест для временного проживания;  
по предоставлению продуктов питания и напитков;  
по предоставлению услуг парикмахерскими и салонами красоты.

Из социально ориентированных НКО на субсидию имеют право частные образовательные организации, осуществляющие на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности. Для получения субсидии надо было подать заявление в налоговый орган с 15 июля по 15 августа.



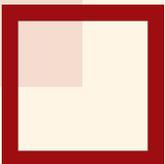


## Письмо Казначейства России от 27.07.2020 № 07-04-14/03-994

*«Согласно положениям п.1 Правил субсидия предоставляется единоразово на безвозмездной основе в целях частичной компенсации затрат получателей субсидий, связанных с проведением в 2020 году мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции.*

*...каких-либо ограничений по способу распоряжения полученной субсидией, положений о необходимости возврата неиспользованных сумм субсидий, а также необходимости направления отчета об использовании полученных сумм субсидии Правила не содержат.»*

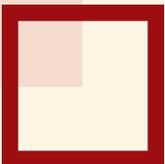
ТИ.



## Субсидии на «дезинфекцию» не освобождаются от налогообложения

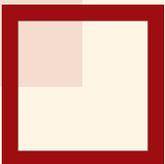
### Письмо Минфина России от 02.09.2020 года № 03-03-06/1/76953

Минфин РФ разъяснил, что освобождение пп.60 п.1 ст.251 НК РФ распространяется только на те субсидии, которые **предназначены** для категории налогоплательщиков, указанных в данной норме. Таким условиям соответствует «зарплатная субсидия» (Постановление Правительства РФ от 24.04.2020 № 576). Но субсидия на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции – «на дезинфекцию» (Постановление Правительства РФ от 02.07.2020 № 976) выделяется иной категории налогоплательщиков. Поэтому освобождение, установленное на нее не распространяется.



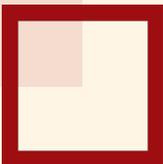


*В соответствии с пп.60 п.1 ст.251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде **субсидий, полученных** из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, **налогоплательщиками**, включенными по состоянию на 01.03.2020 в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и ведущими деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения указанной инфекции, перечень которых утверждается Правительством.*





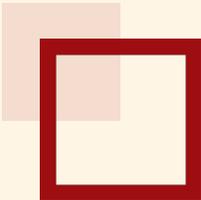
**Письмо ФНС РФ от 30 июня 2020 г. N СД-4-3/10619**  
**"О налоговом учете субсидий, полученных авиакомпаниями (COVID)"**  
..субсидии учитываются российскими авиакомпаниями в порядке, предусмотренном абзацами третьим, четвертым пункта 4.1 статьи 271 Кодекса, **в зависимости от категории расходов**, на компенсацию которых предоставляется соответствующая субсидия....





## 4.1. ст.271 НК РФ

Средства в виде субсидий, за исключением указанных в ст.251 НК РФ НК РФ либо полученных в рамках возмездного договора, признаются в составе внереализационных доходов порядке, предусмотренном данным пунктом (**по мере признания расходов, произведенных за счет субсидий**).

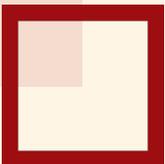




## Учет НДС при получении бюджетных субсидий и инвестиций

**Субсидия на компенсацию расходов не является объектом обложения НДС (Письмо Минфина России от 28.02.2020 г. N 03-03-06/1/14801).**

**Субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, суммы указанных субсидий подлежат включению в налоговую базу на основании п. 1 ст. 162 НК РФ (как суммы, связанные с оплатой услуг), за исключением случаев, указанных в абзацах 2-3 п. 2 ст. 154 НК РФ (Письма Минфина России от 02.04.2018 N 03-07-15/20870 (направлено нижестоящим налоговым органам для сведения и использования в работе письмом ФНС России от 03.04.2018 N СД-4-3/6586@), от 29.03.2019 г. N 03-03-06/1/21939).**



## Учет НДС при получении бюджетных субсидий и инвестиций

С 1 января 2019 г:

*п. 2.1 ст. 170 и пп. 6 и пп.7 п. 3 ст. 170 НК РФ НЕ применяется, если документами о предоставлении субсидий и (или) бюджетных инвестиций предусмотрено финансирование затрат без включения в состав таких затрат НДС*

*(Федеральный Закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ)*

*Установлен новый порядок принятия к вычету и восстановления НДС при выделении субсидий не под конкретные расходы или при отсутствии отдельного учета.*

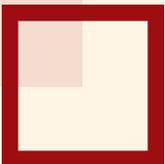


## Учет НДС при получении бюджетных субсидий и инвестиций

Письмо ФНС от 15 октября 2019 г. N СД-4-3/21197@

*«... Таким образом, вопрос о предоставлении налогоплательщику вычета по налогу на добавленную стоимость необходимо решать **с учетом того, компенсирует или не компенсирует сумма предоставляемой субсидии** и (или) бюджетной инвестиции суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав), и (или) сумм налога, уплаченных при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, **и какими документами это подтверждается...**»*

Вышеуказанная позиция согласована с Минфином России (письмо Минфина России от 26.09.2019 N 03-07-15/74369).



## п.2.1 ст.170 НК РФ

**...Суммы налога, не подлежащие вычету** в соответствии с настоящим пунктом, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), **в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются единовременно в составе прочих расходов** в соответствии со статьей 264 настоящего Кодекса.

В случае, если при предоставлении субсидий и (или) бюджетных инвестиций **не определены конкретные товары** (работы, услуги), в том числе основные средства, нематериальные активы, имущественные права, на приобретение которых предоставляются указанные субсидии и (или) бюджетные инвестиции, **налогоплательщик обязан вести отдельный учет затрат, осуществляемых за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, и затрат, осуществляемых за счет других источников.**

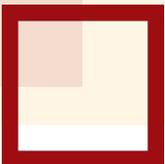


## «Прощение» кредита «на коронавирус»

### Федеральный закон от 08.06.2020 N 172-ФЗ

**Освобождены от налога на прибыль** доходы в виде сумм прекращенных обязательств по уплате задолженности по кредиту и (или) начисленным процентам по заключенному налогоплательщиком кредитному договору при выполнении условий (пп. 21.4 п. 1 ст. 251 НК РФ):

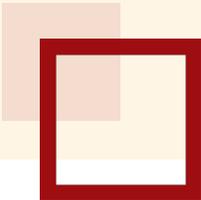
- 1) кредит предоставлен налогоплательщику в период с 1 января по 31 декабря 2020 года на возобновление деятельности или на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости;
- 2) в отношении кредитного договора кредитной организации предоставлена субсидия по процентной ставке в порядке, установленном Правительством РФ. Информацию о субсидировании налогоплательщику предоставляет банк.





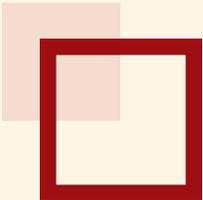
**Письмо Минфина России от 9 сентября 2020 г.  
N 03-03-06/1/79206**

Вычеты НДС и расходы по «коронакризисным»  
кредитам учитываются в обычном порядке.





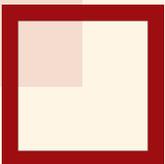
# Учет расходов во время простоя и «президентских» нерабочих дней





## Налог на прибыль

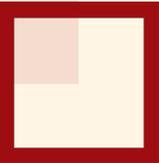
**Потери от простоев** по внутрипроизводственным причинам, и не компенсированные виновниками  
потери от простоев по внешним причинам  
**относятся в состав внереализационных расходов**  
(пп.3 и пп.4 п.2 ст.265 НК РФ).





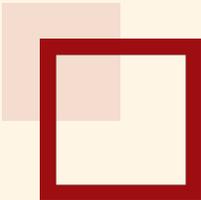
## Расходы при простое

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)**





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





## «президентские нерабочие дни» = вынужденный простой

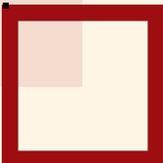
Расходы налогоплательщика по выплате заработной платы работникам, начисленной за дни, официально установленные как нерабочие с сохранением за работниками заработной платы, могут быть учтены в составе **внебюджетных** расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

**Письмо Минфина России от 18.05.2020 N 07-01-10/40375, от 24.09.2020 г. N 03-03-06/1/83636.**

Выплаты сотрудникам за период, когда они не осуществляют трудовые функции, учитываются для целей налогообложения прибыли организации только в тех случаях, когда такие выплаты производятся в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Расходы, связанные с вынужденным простоем, учитываются в составе внебюджетных расходов на основании пп. 3 и 4 п.2 ст.265 НК РФ.

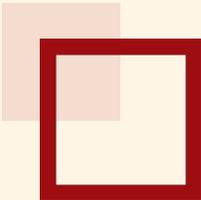
**Письмо Минфина России от 23.06.2020 г. N 03-03-06/1/54256**





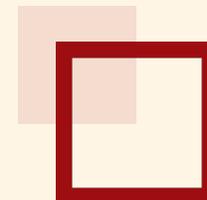
## Вычет НДС при простое

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**).





# Расходы на благотворительность



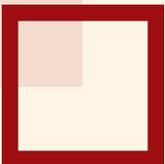


## Изменения в НК РФ (Федеральный закон от 08.06.2020 № 172-ФЗ)

Расходы на передачу имущества (в т.ч. денежных средств) на предупреждение и предотвращение распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции **можно учесть в составе внереализационных расходов** на дату передачи имущества (пп. 19.5 п. 1 ст. 265, пп. 13 п. 7 ст. 272 НК РФ).

**Если такое имущество передается:**

- органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления,
- государственным и муниципальным учреждениям,
- государственным и муниципальным унитарным предприятиям,
- медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями.



## **Письмо Минфина России от 27 августа 2020 г. N 03-03-07/75251**

Расходы в виде стоимости имущества, переданного налогоплательщиком безвозмездно вышеупомянутым получателям, могут быть учтены при формировании налоговой базы по налогу на прибыль при условии, что такое имущество предназначено для использования по ПРЯМОМУ назначению в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции.

## Изменения в НК РФ

Передача имущества на борьбу с коронавирусом - **НЕ является объектом обложения НДС** (пп. 5.1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

**Если такое имущество передается:**

- органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления,
- государственным и муниципальным учреждениям,
- государственным и муниципальным унитарным предприятиям,

Передача имущества **медицинским организациям**, являющимся некоммерческими организациями НЕ является объектом обложения в соответствии с пп. 3 п. 3 ст. 39, пп.1 п.2 ст.146 НК РФ

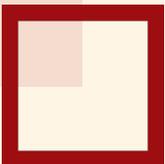
На основании пп. 3 п.3 ст.39 и п. 2 ст. 146 НК РФ не признается реализацией товаров, работ или услуг передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества **некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.**

## Изменения в НК РФ

Входной НДС, относящийся к переданному имуществу на борьбу с коронавирусом, можно принять вычету (п. 2.3 ст. 171 НК РФ).  
Восстанавливать НДС не нужно (абз 1 пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Если такое имущество передается:

- органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления,
- государственным и муниципальным учреждениям,
- государственным и муниципальным унитарным предприятиям,
- медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями



Входной НДС при передаче имущества **другим НКО (не медицинским организациям)**, в т.ч. расходы на которые учитываются в целях налога на прибыль в соответствии с пп. 19.6 п. 1 ст. 265 НК РФ **к вычету не принимается.**  
**Нужно восстановить НДС (п. 3 ст. 170 НК РФ).**

 Расходы на безвозмездную передачу имущества (включая деньги) определенным категориям НКО и религиозным организациям учитываются в составе внереализационных расходов в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации, определяемой в соответствии со *ст.249 НК РФ (пп. 19.6 п. 1 ст. 265 НК РФ)*.

- К ним относятся:
- - Социально ориентированные НКО, включенные в реестр социально ориентированных НКО, которые с 2017 года являются получателями грантов Президента Российской Федерации, а также иных мер государственной и муниципальной поддержки. Перечень таких организаций можно посмотреть на [сайте Минэкономразвития](#).
- - Централизованные религиозные организации, религиозным организациям, входящим в структуру централизованных религиозных организаций, а также социально ориентированным НКО, учредителями которых являются такие религиозные организации.
- *Постановлением Правительства РФ от 11 июня 2020 г. № 850* обязанность ведения такого реестра возложена на Министерство юстиции РФ. При этом публикация сведений реестра не предполагается.
- - Иные НКО, включенные в реестр некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.
- Перечень таких организаций на [сайте Минэконом развития](#).

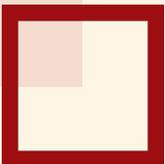


## Документы, подтверждающие благотворительность

*Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)", за исключением подакцизных товаров, не облагается НДС (пп.12 п.3ст.149 НК РФ).*

Если получателями товаров (работ, услуг), имущественных прав являются организация и (или) ИП, документами, подтверждающими право на данное освобождение являются:

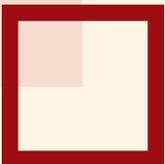
- **договор** или контракт о безвозмездной передаче налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- **акт приема-передачи** товаров (работ, услуг), имущественных прав или иной документ, подтверждающий передачу налогоплательщиком товаров, имущественных прав (выполнение работ, оказание услуг);



# Изменения с 1 января 2021 г.

## **Федеральный закон 31.07.2020 № 265-ФЗ**

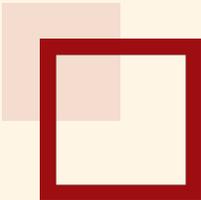
**С 1 января 2021 года от НДС будет освобождаться только передача прав на программы ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через "Интернет". Т.е. из операций, освобождаемых от налогообложения, исключаются операции по передаче прав на программы и базы, не включенные в данный реестр (пп.26 п.2 ст. 149 НК РФ).**



**Порядок включения программ и баз данных в Российский реестр утвержден Приказом Минкомсвязи России от 21 февраля 2019 г. N 62.**



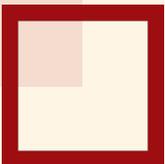
**НЕ будет освобождаться от НДС:** передача прав на программы и базы данных, если передаваемые права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки.





## **К каким последствиям приведет такой «НДС-маневр»?:**

- 1) Увеличится стоимость прав на «нероссийские» программы ЭВМ и базы данных, а также на рекламные и «торговые» программы.
- 2) Иностранные компании (российские налоговые агенты) также увеличат стоимость прав на суммы НДС.
- 3) **Но есть и «+» у «российских программ»:** с 01.01.2021 г. при передаче прав иностранным лицам (место реализации не РФ) входной НДС по рекламным и маркетинговым услугам разрешено принимать к вычету (**Закон передан в Совет Федерации-пп.2.1 п.2 ст.170 и новый пп.4 п.2 ст.170 НК РФ**).



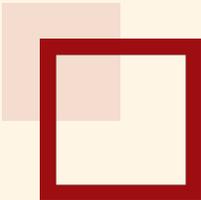
Передача прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау) с 01.01.2021 г. будет освобождаться от НДС на прежних условиях (на основании лицензионного договора) в соответствии с новым пп. 26.1 п. 2 ст. 149 НК РФ.



## **С 1 июля 2021 счета-фактуры дополнят новыми реквизитами** **Федеральный закон от 9 ноября 2020 г. N 371-ФЗ**

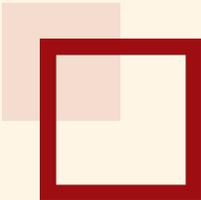
С 1 июля 2021 при реализации импортных **прослеживаемых товаров** в счета-фактуры (в том числе корректировочные), нужно будет включить новые обязательные реквизиты:

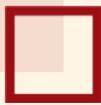
- регистрационный номер декларации на товары
- регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
- количественная единица измерения, используемая в целях прослеживаемости, и количество прослеживаемых товаров в этих единицах





# Изменения с 1 января 2021 г. по налогу на прибыль

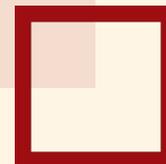




## Ставки для «компьютерщиков»

2021 год

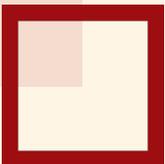
Ставки налога в федеральный бюджет – 3%, в бюджет субъекта Российской Федерации - 0 % установлены (п.1.15. ст.284 НК РФ) для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных.





Должны выполняться **одновременно** следующие условия:

- 1) Организацией получен **документ о государственной аккредитации** организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Аккредитацию проводит Минкомсвязь России в порядке, предусмотренном постановлением Правительства РФ от 06.11.2007 № 758
- 2) Среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет **не менее 7 человек.**
- 3) Доля «специализированных доходов» в общей сумме доходов за отчетный (налоговый период) **составляет не менее 90 процентов.**

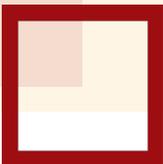


**В «специализированных» доходах организации учитывают доходы от реализации:**

- экземпляров разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных,
- передачи исключительных прав **на разработанные ею** программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования указанных программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к программам для ЭВМ и базам данных (разработанным самой организацией), включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет",
- от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению **указанных программ** для ЭВМ, баз данных.



**НЕ включаются доходы** от предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных (в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет"), **если такие права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки.**

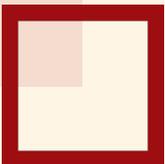




## Ставки для проектировщиков электроники (3% в фед.бюджет)

**Должны одновременно выполняться следующие условия:**

- 1) Организация **включена в реестр** организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции. Ведение такого реестра будет осуществлять Минпромторг России в порядке, который будет утвержден Правительством РФ.
- 2) **Доля доходов** от реализации услуг (работ) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции по итогам отчетного (налогового) периода составляет **не менее 90 %** в сумме всех доходов организации за отчетный (налоговый) период;
- 3) **Среднесписочная численность** работников организации за отчетный (налоговый) период составляет **не менее 7 человек**.

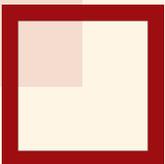




## Материальных расходов будет меньше

С 1 января 2021 года законодатели лишили IT-компании права учитывать расходы на приобретение электронно-вычислительной техники единовременно, если она относится к амортизируемому имуществу.

**Пункт 6 ст.259 НК РФ**, дающий возможность при определенных условиях списывать полную стоимость электронно-вычислительной техники без начисления амортизации в составе материальных расходов с 01.01.2021 г. утратит силу.

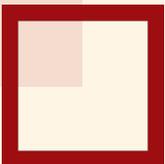




## Информация Минфина России от 8 сентября 2020 г.

"Россия и Кипр подписали протокол об изменении налогового соглашения между странами" в части увеличения налога у источника до **15%** в отношении дивидендов и процентов.

Ратификация протокола должна состояться до конца текущего года, с тем, чтобы положения Протокола начали применяться с **1 января 2021 года**.



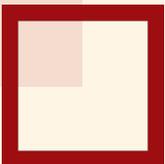
## Соглашение с Кипром

Протоколом определен перечень исключений, в соответствии с которыми будет предусмотрено применение льготного режима в отношении доходов **в виде дивидендов и процентов**, устанавливающий ставку налога в размере **не более 5%**. Данные исключения предусмотрены в отношении институциональных инвестиций, а также для акционеров публичных компаний, не менее 15% голосующих акций которых находятся в свободном обращении, и прямо владеющих не менее 15% капитала компании, выплачивающей указанные доходы, в течение периода 365 дней, включающего день выплаты дивидендов (**СЕЙЧАС: 5%** – если прямо вложило в капитал не менее 100000 евро и **10%**-в остальных случаях).



До 2021 года международные «налоговые» соглашения будут применяться в прежнем порядке  
Информация Минфина России от 27.12.2019 «О применении многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения от 24 ноября 2016 года»

*РФ не сделаны соответствующие уведомления, как и ее партнерами по налоговым соглашениям, на которые распространяется многосторонняя Конвенция. Поэтому применение Конвенции возможно не ранее 1 января 2021 года, после направления по дипломатическим каналам ОЭСР и государствам - партнерам по соглашениям уведомлений о завершении внутригосударственных процедур, соответствующих готовности Российской Федерации начать применение норм многосторонней Конвенции.*

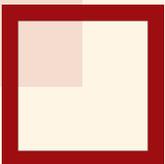


**Письмо ФНС России от 28.04.2018 N СА-4-9/8285 «О  
практике рассмотрения споров по применению  
концепции лица, имеющего фактическое право на доход  
(бенефициарного собственника)»**

(в т.ч. Решение Арбитражного суда Владимирской области от 17 ноября 2017 по делу N А11-9880/2016 (ООО "Русджам" (правопреемник - ООО "Русджам Стеклотара Холдинг")) выплаты за услуги были переквалифицированы в дивиденды иностранной организации Anadolu Cam Investment B.V. (Нидерланды), которая не является фактическим получателем дохода, бенефициаром является аффилированная турецкая компания).

**Письма Минфина России от 28.07.2020 г. N 03-08-05/65902,  
от 19.12.2018 N 03-08-05/92537**

Приведен примерный перечень документов подтверждения фактического права на получение соответствующего дохода (ст.312 НК РФ).



## **Закон в Совете Федерации!**

Освободит от налога на прибыль помощь участников (или «дочерней организации»):

-с долей косвенного или прямого участия не менее 50% (раньше более 50%);

-доходов в виде не только имущества, но и имущественных прав

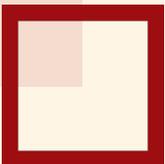
Изменения в пп.11 п.1 ст.251 НК РФ будут распространяться на правоотношения, возникшие с 01.01.2020 г.



## За 2020 год «прибыльную» декларацию сдаем по новой форме!

### Приказ ФНС РФ от 11.09.2020 № ЕД-7-3/655

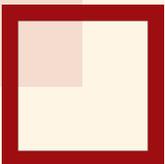
- изменятся штрихкоды;
- не нужно будет подавать сведения о доходах физлица от операций с ценными бумагами. Вместо этого новое Приложение N 2 к декларации должны будут заполнять налогоплательщики, которые заключили **соглашение о защите и поощрении капиталовложений** и включены в соответствующий реестр;
- введут новые признаки налогоплательщика, например: "17" - для организаций, **которые ведут деятельность в области IT-технологий**, "18" - для резидентов Арктической зоны РФ;
- появятся новые поля Листа 02, которые должны будут заполнять в том числе участники специальных инвестиционных контрактов и резиденты ТОР;
- в Листе 08 можно будет отражать еще один вид корректировки - по результатам взаимосогласительной процедуры.





## Обновлена форма и формат декларации по НДС Приказ ФНС РФ от 19.08.2020 г. НЕД-7-3/591 @

Начиная с отчетности **за четвертый квартал 2020 года** декларацию по НДС нужно представлять по обновленной форме. Кроме того, внесены изменения в электронные форматы декларации и сведений из книг покупок и продаж, журналов учета счетов-фактур, порядок заполнения декларации.

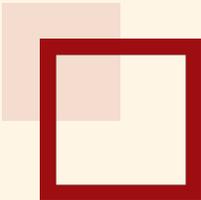




# Обновлена форма и формат декларации по НДС

Приказ ФНС РФ от 19.08.2020 г. НЕД-7-3/591@

- с титульного листа убрали строку «Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД»;
- в разделе 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета) по данным налогоплательщика» появились новые строки, предназначенные для налогоплательщиков, заключивших соглашение о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК);
- расширен перечень кодов операций и откорректированы наименования отдельных ранее существовавших кодов.





– видеокурс «ИЗМЕНЕНИЯ 2020 В ПБУ 18/02  
«УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ:  
ПРИМЕНЯЕМ НА ПРАКТИКЕ»

ЗАПОЛНИТЕ АНКЕТУ НА АУДИТ, МЫ НАПРАВИМ ВАМ ССЫЛКУ НА 4-Х ЧАСОВОЙ ВИДЕОКУРС  
ИЛИ КУПИТЕ ЗА 9 500 Р.

ССЫЛКА НА ПОДАРОК

**НАЖМИТЕ**



“



Лихникевич Ирина Петровна к.э.н., доцент, партнер группы консультационных и аудиторских компаний «Статус», преподаватель Центра переподготовки бухгалтеров и аудиторов МГУ им. М.В. Ломоносова