



КонсультантПлюс

Статья: Малые и
средние предприятия
могут вернуть налоги
за II квартал 2020 года
(Подкопаев М.В.)
("Бухгалтер Крыма",
2020, N 12)

Документ предоставлен КонсультантПлюс

www.consultant.ru

Дата сохранения: 02.02.2021

МАЛЫЕ И СРЕДНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ МОГУТ ВЕРНУТЬ НАЛОГИ ЗА II КВАРТАЛ 2020 ГОДА

В первой половине 2020 года власти приняли много решений, которые должны были позволить экономическим субъектам с наименьшими потерями перетерпеть ограничения, введенные в тот период для борьбы с эпидемией коронавируса.

Конечно, они касались прежде всего предприятий из отраслей, признанных пострадавшими. Но имелось и еще одно формальное условие: отнесение предприятий к пострадавшим происходило не по их фактической деятельности, а в соответствии с тем, что они указали в ЕГРЮЛ. Теперь, благодаря Федеральному [закону](#) от 15.10.2020 N 320-ФЗ, для малых и средних предприятий это условие скорректировано.

В [части 1 ст. 2](#) Федерального закона от 08.06.2020 N 172-ФЗ (далее - Закон N 172-ФЗ) имеется среди прочих такое положение: установить, что индивидуальные предприниматели и включенные в соответствии с Федеральным [законом](#) от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" на основании налоговой отчетности за 2018 год в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства организации (осуществляющие деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, перечень которых утверждается Правительством РФ) освобождаются от

исполнения обязанности уплатить следующие налоги, авансовые платежи по налогам, сборам:

- по налогу на прибыль организаций - в части ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате во II квартале 2020 года; авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет за отчетные периоды четыре месяца, пять месяцев, шесть месяцев 2020 года, за вычетом ранее начисленных сумм авансовых платежей за отчетный период три месяца; авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет за полугодие 2020 года, за вычетом ранее начисленных сумм авансовых платежей за I квартал;

- по акцизам - в части налога за налоговые периоды апрель, май, июнь 2020 года;

- по водному налогу - в части налога за налоговый период II квартал 2020 года;

- налогу на добычу полезных ископаемых - в части налога за налоговые периоды апрель, май, июнь 2020 года;

- по единому сельскохозяйственному налогу - в части авансового платежа за отчетный период - полугодие 2020 года. Этот авансовый платеж засчитывается в счет уплаты единого сельскохозяйственного налога по итогам налогового периода 2020 года;

- по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСНО, - в части авансового платежа за отчетный период - полугодие 2020 года, уменьшенного на сумму авансового платежа за отчетный период - I квартал 2020 года;

- по ЕНВД - в части налога за II квартал 2020 года;

- по транспортному налогу - в части налога и авансовых платежей по этому налогу за период владения объектом налогообложения с 01.04.2020 по 30.06.2020 в отношении объектов налогообложения, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской и (или) уставной деятельности;

- по налогу на имущество организаций - в части налога и авансовых платежей по этому налогу за период владения объектом налогообложения с 01.04.2020 по 30.06.2020;

- по земельному налогу - в части налога и авансовых платежей по этому налогу за период владения объектом налогообложения с 01.04.2020 по 30.06.2020 в отношении объектов налогообложения, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской и (или) уставной деятельности;

- по налогу на имущество физических лиц - в части налога за период владения объектом налогообложения с 01.04.2020 по 30.06.2020 в отношении объектов налогообложения, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности;

- по НДФЛ, исчисляемому и уплачиваемому в силу [п. 1 ст. 227](#) НК РФ, - в части авансового платежа, исчисленного за полугодие 2020 года, уменьшенного на сумму авансового платежа, исчисленного за I квартал 2020 года;

- по торговому сбору - в части сбора, исчисленного за II квартал 2020 года.

Кроме того, такие предприниматели, если они работают на патенте, при расчете суммы платежа на этой системе налогообложения из количества дней срока, на который выдается патент, вправе исключить календарные дни, приходящиеся на апрель, май и июнь 2020 года (ч. 4 ст. 2 Закона N 172-ФЗ).

Также на основании ст. 3 указанного Закона эти же предприниматели и организации, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, начисленных за апрель, май, июнь 2020 года, в рамках установленной предельной величины базы для исчисления взносов по соответствующему виду страхования и свыше этой предельной величины применяют пониженные (нулевые) тарифы страховых взносов.

Законодатели решили расширить список субъектов, которые могут воспользоваться данной льготой, для чего принят Федеральный закон от 15.10.2020 N 320-ФЗ. Теперь она будет касаться организаций, включенных в Единый реестр малых и средних предприятий **в связи с созданием** в период с 01.12.2018 по 29.02.2020 (или, как задумывалось первоначально, на основании налоговой отчетности за 2018 год). Действительно, такие предприятия страдали от явно неоправданной дискриминации в сравнении с теми, которые были включены в реестр на основании налоговой отчетности за 2018 год.

К сведению. На основании п. 2 ч. 5 ст. 4.1 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ сведения о вновь созданных юридических лицах и вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателях, отвечающих условиям отнесения к

субъектам малого и среднего предпринимательства, установленным [ч. 3 ст. 4](#) этого Закона, вносятся в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10-го числа месяца, следующего за месяцем внесения соответственно в ЕГРЮЛ, ЕГРИП сведений о создании юридического лица, государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

Правда, новые льготники могут озадачиться. Ведь они по установленным срокам уже внесли платежи за указанные месяцы (II квартал) 2020 года и сдали отчетность, где отразили свою обязанность их уплачивать.

По нашему мнению, в таком случае нет необходимости подавать уточненные декларации. Порядок представления промежуточной отчетности по всем налогам не предполагал особенностей заполнения для случая, предусмотренного [Законом N 172-ФЗ](#). То есть сумму платежей надо было указывать в обычном порядке, как если бы данных льгот не было, но сами платежи можно было не вносить.

Правомерность такой неуплаты налоговые органы проверяют, обращаясь к сведениям по конкретному налогоплательщику, которые содержатся в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) и реестре малых и средних предприятий.

Исключение - расчет по страховым взносам [<1>](#) (далее - Расчет). В отношении него налоговики поспешили представить разъяснения (Письма от 09.06.2020 [N БС-4-11/9528](#), от 09.06.2020 [N БС-4-11/9527@](#)). Они указали, что до внесения соответствующих изменений в [приложение 5](#) к Порядку заполнения расчета по страховым взносам (далее -

Порядок) в части дополнения кодов тарифа плательщика страховых взносов плательщика, применяющие пониженные тарифы страховых взносов в соответствии с положениями [Закона](#) N 172-ФЗ, для отражения в Расчете указывают код тарифа плательщика взносов 21.

<1> [Форма](#) и [порядок](#) его заполнения утв. Приказом ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@.

До внесения соответствующих изменений в [приложение 7](#) к Порядку в части дополнения кодов категории застрахованного лица данные плательщики страховых взносов при заполнении [подразд. 3.2.1](#) "Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица" разд. 3 Расчета указывают коды категории застрахованного лица:

- КВ - физические лица, с выплат и вознаграждений которым исчисляются страховые взносы плательщиками в соответствии с [Законом](#) N 172-ФЗ;

- ВЖКВ - застрахованные в системе обязательного пенсионного страхования лица из числа иностранных граждан или лиц без гражданства, временно проживающие на территории РФ, а также временно пребывающие на территории РФ иностранные граждане или лица без гражданства, которым предоставлено временное убежище в соответствии с [Законом](#) от 19.02.1993 N 4528-1 "О беженцах", с выплат и вознаграждений которым исчисляются страховые взносы плательщиками в соответствии с [Законом](#) N

172-ФЗ;

- ВПКВ - иностранные граждане или лица без гражданства (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным [законом](#) от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации"), временно пребывающие на территории РФ, с выплат и вознаграждений которым исчисляются страховые взносы плательщиками в соответствии с [Законом](#) N 172-ФЗ.

Следовательно, предпринимателям и организациям, которые теперь тоже получили право на применение положений [Закона](#) N 172-ФЗ, необходимо все-таки подать уточненный расчет по страховым взносам за II квартал 2020 года с учетом указанных разъяснений.

Обратите внимание! Данные налогоплательщики уже учли страховые взносы в расходах по налогу на прибыль (УСНО, ЕСХН) за I полугодие 2020 года, как и платежи по другим налогам (на имущество, транспортному и т.п.).

Поскольку теперь эти платежи обнуляются, они и в расходах не должны учитываться. Следовательно, по нашему мнению, надо все-таки подать уточненную декларацию по налогу на прибыль (ЕСХН) [<2>](#) за I полугодие, уменьшив в ней сумму расходов. Очевидно, в таком случае к налогоплательщику неприменимы меры ответственности, ведь и налог на прибыль (ЕСХН) он тоже не должен был платить.

<2> В соответствии со [ст. 346.23](#) НК РФ на УСНО декларация представляется только по окончании года, то есть тогда и можно будет учесть изменения в части расходов за I полугодие 2020 года.

Отметим, что положения [Закона](#) N 172-ФЗ в полной мере предполагается учесть в декларациях по налогам, которые будут представляться за 2020 год в целом (на момент подготовки статьи это уже сделано в отношении налогов на прибыль и имущество <3>).

<3> См. N 11 журнала за 2020 год.

Возникшую переплату по налогам и страховым взносам можно вернуть или зачесть в счет будущих платежей. Целесообразно предварительно произвести сверку с налоговыми органами, чтобы убедиться, что налоговики учли права налогоплательщика на освобождение от платежей за II квартал 2020 года.

М.В. Подкопаев
Редактор журнала
"Бухгалтер Крыма"

Подписано в печать

24.11.2020