

Изменения в исчислении и уплате налога в связи с принятием антикризисных мер поддержки бизнеса в период пандемии. Изменения 2020 и 2021 годов.

Налог на прибыль организаций

Олег Хороший,
начальник отдела налога на прибыль организаций
Департамента налоговой политики Минфина России

Смотрите авторские видео – уроки Олега Хорошего в **Высшей налоговой академии.**

Ваш бесплатный доступ к урокам на 7 дней>>

<https://akademia.rnk.ru/demo?programid=197910>



информация о мерах государственной поддержки по обеспечению устойчивого развития экономики размещена на официальном интернет-сайте Правительства Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе "Меры Правительства РФ по борьбе с коронавирусной инфекцией и поддержке экономики" по адресу:

http://government.ru/support_measures/



Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 №409

«О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики»

(вместе с "Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов")

Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 №434

«Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции»



... продлить организациям, включенным по состоянию на 1 марта 2020 г. в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, установленные законодательством о налогах и сборах **сроки уплаты налога** на прибыль организаций за 2019 год на 6 месяцев; авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за I квартал 2020 г. - на 6 месяцев, за апрель - июнь, за первое полугодие 2020 г. - на 4 месяца.

За год 28 марта --□ - 28 сентября

За 1 квартал 28 апреля --□ - 28 октября

За полугодие 28 июля --□ - 28 ноября (суббота) -□-30 ноября

За 4 месяца 28 мая --□ - 28 сентября

За 5 месяцев 28 июня --□ - 28 октября



1 (1). Уплата этих сумм налогов (авансовых платежей), **производится равными частями** в размере одной двенадцатой указанной суммы ежемесячно, не позднее последнего числа, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором наступает срок уплаты соответствующих налогов (авансовых платежей), продленный на основании пункта 1 настоящего постановления.

За год с 31 октября (суббота) -□- со 2 ноября по 1/12.

За 1 квартал с 30 ноября по 1/12.

За полугодие с 31 декабря по 1/12.



Статья 6.1 НК РФ. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах

6. Срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях. При этом рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством Российской Федерации или актом Президента Российской Федерации выходным, нерабочим праздничным и (или) **нерабочим днем**.



Статья 2 Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ

Установить, что включенные в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года №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 а также **отдельные некоммерческие организации, включенные в соответствующий резерв освобождаются от исполнения обязанности по уплате налог на прибыль организаций** - в части ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате во втором квартале 2020 года; авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет за отчетные периоды четыре месяца, пять месяцев, шесть месяцев 2020 года, за минусом ранее начисленных сумм авансовых платежей за отчетный период три месяца; авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет за полугодие 2020 года, за минусом ранее начисленных сумм авансовых платежей за первый квартал.



Статья 286.

12.1. Налогоплательщики, уплачивающие в налоговом периоде 2020 года ежемесячные авансовые платежи в течение отчетного (налогового) периода, **вправе перейти до окончания налогового периода 2020 года на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли.**

Статья 2 Федерального закона от 22.04.2020 № 121-ФЗ.

2. При применении в налоговом периоде 2020 года по налогу на прибыль организаций пункта 3 статьи 286 Налогового кодекса Российской Федерации **используется предельная величина** доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации, **в сумме в среднем 25 миллионов рублей** за каждый квартал.



Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 422

«Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости»

Постановление Правительства РФ от 16.05.2020 № 696

«Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности»



Статья 251.

21⁴) в виде сумм прекращенных обязательств по уплате задолженности по кредиту и (или) начисленным процентам, по заключенному налогоплательщиком кредитному договору при выполнении следующих условий:

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;**

в отношении кредитного договора кредитной организации предоставляется (предоставлялась) субсидия по процентной ставке в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.»



Пункт 2 статьи 271.

14) дата уплаты процентов для доходов в виде процентов по кредитному договору:

установленная при изменении условий кредитного договора в соответствии с Федеральным законом от 3 апреля 2020 года N 106-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части особенностей изменения условий кредитного договора, договора займа";

предусмотренная кредитным договором, указанным в пункте 62.2 статьи 217 или подпункте 21.4 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса.

Норма установлена на 2020 – 2024 года



Статья 266.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) **также признаются суммы прекращенных перед налогоплательщиком** - кредитной организацией денежных обязательств по уплате задолженности по кредитному договору при выполнении следующих условий:

кредит предоставлен юридическим лицам или индивидуальным предпринимателям в период с 1 января по 31 декабря 2020 года на возобновление деятельности или на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости;

в отношении кредитного договора кредитной организации в 2020 и (или) в 2021 году предоставляется (предоставлялась) субсидия по процентной ставке в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Норма установлена на 2020 – 2021 года



подпункт 60 пункта 1 статьи 251

60) в виде субсидий, полученных из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, налогоплательщиками, включенными по состоянию на 1 марта 2020 года в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" 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 Российской Федерации.

пункт 48.26 статьи 270

48.26) расходы, осуществленные за счет субсидий, указанных в подпункте 60 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса.



Письмо Минфина России от 2 сентября 2020 г. № 03-03-06/1/76953

... субсидии, полученные указанными налогоплательщиками в соответствии с постановлением №576, не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль на основании подпункта 60 пункта 1 статьи 251.

Что касается субсидий, полученных налогоплательщиками в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.07.2020 №976, которым утверждены Правила предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции, то отмечаем, что указанные субсидии выделяются иной категории налогоплательщиков, в связи с чем на указанные субсидии положения подпункта 60 пункта 1 статьи 251 НК РФ не распространяются.



подпункт 48.12 пункта 1 статьи 264

48.12) 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;



Пункт 1 статьи 265

19⁵) расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, безвозмездно переданного

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

19⁶) расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного следующим некоммерческим организациям:

....



Письмо Минфина России от 14.05.2020 г. №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.



Российский
НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР

Для бухгалтеров и налоговых консультантов

Письмо Минфина России от 4.06.2020г. №03-03-05/47921

расходы организации, направленные на предупреждение и предотвращение распространения новой коронавирусной инфекции, в том числе расходы **на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия новой коронавирусной инфекции** и иммунитета к ней у сотрудников, в целях обеспечения функционирования организации, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций.



Письмо Минфина России от 18 июня 2020 г. № 03-03-06/1/52672

расходы организации, направленные **на предупреждение и предотвращение распространения новой коронавирусной инфекции**, в том числе расходы на оплату услуг **по проведению исследований на предмет наличия** новой коронавирусной инфекции и иммунитета к ней у сотрудников, в целях обеспечения функционирования организации, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций.

Что касается **выплат за сотрудников, когда они не осуществляют трудовые функции**, то такие расходы учитываются только в тех случаях, когда такие выплаты осуществляются в соответствии с законодательством РФ.

**ДРУГИЕ
ИЗМЕНЕНИЯ 2020 ГОДА**



уточнение определения амортизируемого имущества **(статья 256)**
по безвозмездно переданному ОС в пользование амортизация
начисляется (но не учитывается) **(Статья 256 пункт 3 абзац 2 убрать
+ статья 270 новый пункт 16¹)**

не меняется СПИ после расконсервации **(Статья 256 абзац
шестой пункта 3)**

менять амортизацию можно 1 раз в пять лет **(Статья 259 абзац
четвертый пункт 1)**

расходы на ремонт и иного имущества **(статья 260)**

формирование первоначальной стоимости полученной в уставный
фонд унитарного предприятия **(статья 277)**



музеи, театры, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования могут применять нулевую ставку по налогу на прибыль **(статья 284.8)**



Российский
НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР

Для бухгалтеров и налоговых консультантов

Нулевая ставка для медицинских и образовательных организаций, а также для организаций, оказывающих социальные услуги, стала **бессрочной (статьи 284.1 и 284.5)**



Дата признания дохода для **повышенного вычета по акцизу**
(подпункт 13 пункта 4 статьи 271)

Письма Минфина России

от 6.11.2018 №03-03-10/79805 – (до 2020 года) – последняя
дата периода, за который подается декларация

от 20.09.2019 №03-03-14/72475 – как признавать в декабре
2019 года



Если основной целью реорганизации является уменьшение налоговой базы налогоплательщика-правопреемника на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями, то убыток переносить нельзя.

(пункт 5 статьи 283)



Инвестиционный налоговый вычет **(статья 286.1)** теперь применяется:

ко всем основным средствам, независимо от амортизационной группы;

и участниками КГН;

к расходам на создание объектов социальной (80 процентов), инженерной и транспортной инфраструктуры;

к отдельному объекту, а не к группе.

ИЗМЕНЕНИЯ 2021 ГОДА



Пункт 1.8 статьи 284 и статья 284.4

Новая категория льготников - резиденты Арктической зоны + для резидентов ТОСЭР разрешено пониженные ставки только к прибыли от деятельности.

Пункт 2 статьи 288

Если налогоплательщик ведет отдельный учет доходов и расходов для определения налоговой базы, к которой применяются отличные от установленных абзацами первым - третьим пункта 1 статьи 284 настоящего Кодекса налоговые ставки, то определение указанной доли прибыли осуществляется применительно к каждой такой налоговой базе.

Федеральный закон от 13.07.2020 №195-ФЗ



Пункты 1.15 и 1.16 статьи 284

Установили ставку 0% в региональный бюджет и 3% в федеральный бюджет для:

- российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий
- российских организаций, которые осуществляют деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции

Федеральный закон от 31.07.2020 №265-ФЗ

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!