

# **Основные налоговые изменения, связанные с Обращением Президента от 25.03.2020г.**

**Иваницкий Виктор Сергеевич,  
кандидат экономических наук, магистр права,  
партнер ООО «Аудиторская Группа «КАПИТАЛ»**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Федеральный закон от 01.04.2020 N 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" .....	3
2. Проект Постановления Правительства ( <a href="https://regulation.gov.ru/projects#npa=100768">https://regulation.gov.ru/projects#npa=100768</a> ).....	13
2.1. Блок А. «Для всех» .....	13
2.2. Блок Б. «Не для всех» .....	15
2.3. Какие отрасли могут быть включены в Перечень отраслей в наибольшей степени пострадавшим, в том числе в результате распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 .....	17
2.4. Правила предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов .....	19
3. Приостановка взыскания (сайт ФНС + письма ФНС) .....	35

Аудиторская группа КАПИТАЛ

## **1. Федеральный закон от 01.04.2020 N 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"**

Проанализируем закон в порядке убывания значимости нововведений.

1. Установлено, что в период с 1 апреля 2020 года для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого и среднего предпринимательства в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, применяется пониженный тариф страховых взносов 15%.

*Малое предприятие:*

- *среднесписочная численность не более 100 человек;*
- *годовой доход не более 800 млн руб;*
- *доля организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, не должна превышать 49%, доля государства, регионов или НКО - 25% (пп. "а" п. 1 ч. 1.1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ).*

*Микропредприятие:*

- *среднесписочная численность не более 15 человек;*
- *годовой доход не более 120 млн руб;*
- *доля организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, не должна превышать 49%, доля государства, регионов или НКО - 25% (пп. "а" п. 1 ч. 1.1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ).*

*Среднее предприятие:*

- *среднесписочная численность не более 250 человек;*
- *годовой доход не более 2 млрд руб;*
- *доля организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, не должна превышать 49%, доля государства, регионов или НКО - 25% (пп. "а" п. 1 ч. 1.1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ).*

*Среднесписочную численность и доход определяется за предыдущий год, доход на основании данных налогового учета (в показатель выручки не включается НДС).*

Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: <https://ofd.nalog.ru/>

2. Изменения в налогообложении НДФЛ процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации. Налоговая база определяется налоговым органом как превышение суммы доходов в виде процентов, полученных налогоплательщиком в течение налогового периода ПО ВСЕМ ВКЛАДАМ (ОСТАТКАМ НА СЧЕТАХ) в указанных банках, над суммой процентов, рассчитанной как произведение одного миллиона рублей и ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

При определении налоговой базы в соответствии с настоящим пунктом не учитываются доходы в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в валюте Российской Федерации в банках, находящихся на территории Российской Федерации, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1 процента годовых, а также по счетам эскроу.

В случае, если доходы в виде процентов номинированы в иностранной валюте, они пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату фактического получения дохода.

Расчет суммы налога по итогам налогового периода осуществляется налоговым органом на основании сведений, представленных банками.

Физические лица должны будут уплатить налог по стандартной ставке 13% не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога.

Необходимо отметить, что раньше проценты по вкладам до величины ставка рефинансирования, увеличенная на 5 процентных пунктов НДФЛ не облагались, а сверх данного значения облагались по ставке 35%.

Новые нормы формально будут применяться к процентам, которые возникнут в 2021 году и уплата произойдет, соответственно, до 01.12.2022 года.

3. К сожалению, отменяется НДФЛ – льготы по освобождению следующих доходов (с 2021 года):

- в виде дисконта, получаемые при погашении обращающихся облигаций российских организаций, номинированных в рублях и эмитированных после 1 января 2017 года;

- в виде процентов по государственным казначейским обязательствам, облигациям и другим государственным ценным бумагам бывшего СССР, государств - участников Союзного государства и субъектов Российской Федерации, а также по облигациям и ценным бумагам, выпущенным по решению представительных органов местного самоуправления.

Есть еще одна норма, которую мы «потеряли». В настоящее время в отношении доходов в виде процента (купона), получаемого физическими лицами по обращающимся облигациям российских организаций, номинированным в рублях и эмитированным после 1 января 2017 года, налоговая база определяется как превышение суммы выплаты процентов (купона) над суммой процентов, рассчитанной исходя из номинальной стоимости облигаций и ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на пять процентных пунктов, действующей в течение периода, за который был выплачен купонный доход. С 2021 года этого положения не будет.

4. Правительство РФ получило в 2020 году право издавать нормативные правовые акты, предусматривающие в период с 1 января до 31 декабря 2020 года (включительно):

- приостановление, отмену или перенос на более поздний срок мероприятий налогового контроля, в том числе проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, а также приостановление течения сроков, предусмотренных настоящим Кодексом, в том числе сроков назначения (проведения) проверок, на период приостановления или переноса указанных мероприятий налогового контроля;
- продление установленных настоящим Кодексом сроков уплаты налогов (авансовых платежей по налогам), в том числе предусмотренных специальными налоговыми режимами, сборов, страховых взносов;
- продление установленных законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативными правовыми актами муниципальных образований о местных налогах и сборах сроков уплаты авансовых платежей по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу;
- продление сроков представления в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов), бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иных документов (сведений);
- продление сроков направления и исполнения требований об уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, а также сроков принятия решений о взыскании налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов;
- дополнительные основания предоставления в 2020 году отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, изменение порядка и условий ее предоставления;

- основания и условия неприменения или особенности применения способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- основания и условия неприменения ответственности за непредставление (несвоевременное представление) в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов), бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иных документов (сведений).

Скоро Правительство это право реализует. Далее отдельно поговорим о проекте Постановления Правительства, размещенном здесь: <https://regulation.gov.ru/projects#npa=100768>

5. Уточнен порядок исчисления сроков. Если конец срока приходится на выходной, праздничный день или просто нерабочий день, окончанием срока считается первый рабочий день. Необходимость такого уточнения возникла после Указа Президента от 25.03.2020 № 206, в котором возникла категория «нерабочий день», а в части сроков Налоговый кодекс РФ оперировал понятиями «нерабочий праздничный день» и «выходной день». До изменений, если окончания срока приходилось на нерабочий день, который не является нерабочим праздничным днем, переноса сроков не было.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

ФНС России

СТАТС-СЕКРЕТАРЬ —  
ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Иванька, д. 9, Москва, 109097  
телефон: 112008, телефакс: +7 (495) 913-47-74  
приемная: +7 (495) 913-47-77, +7 (495) 983-37-29  
31.03.2020 № 03-02-07/2/25589

На № \_\_\_\_\_

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 25 марта 2020 г. № 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней» (далее – Указ) с 30 марта по 3 апреля 2020 г. установлены нерабочие дни для работников, за исключением работников организаций, указанных в пункте 2 Указа.

31 марта 2020 г. Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации принят Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», который одобрен Советом Федерации Федерального Собрания Российской Федерации.

Указанным Федеральным законом предусмотрено, в частности, внесение изменения в пункт 7 статьи 6<sup>1</sup> Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым в случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с указом Президента Российской Федерации нерабочим днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

В связи с этим сроки представления налоговых деклараций (расчетов) для лиц, не указанных в пункте 2 Указа, приходящиеся на период с 28 марта по 3 апреля, продлеваются до 6 апреля текущего года.

Доведите изложенное до нижестоящих налоговых органов.



А.В. Сазанов

а группа КАПИТАЛ

Указ Президента РФ от 25.03.2020 N 206  
"Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней"

2. Настоящий Указ не распространяется на работников:

- а) непрерывно действующих организаций;
- б) медицинских и аптечных организаций;
- в) организаций, обеспечивающих население продуктами питания и товарами первой необходимости;
- г) организаций, выполняющих неотложные работы в условиях чрезвычайных обстоятельств, в иных случаях, ставящих под угрозу жизнь или нормальные жизненные условия населения;
- д) организаций, осуществляющих неотложные ремонтные и погрузочно-разгрузочные работы.

<http://kremlin.ru/acts/news/63134>

02.04.2020г.

Указ о мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения в связи с распространением коронавирусной инфекции

1. Установить с 4 по 30 апреля 2020 г. включительно нерабочие дни с сохранением за работниками заработной платы.

4. Настоящий Указ не распространяется на следующие организации (работодателей и их работников):

- а) непрерывно действующие организации;
- б) медицинские и аптечные организации;
- в) организации, обеспечивающие население продуктами питания и товарами первой необходимости;
- г) организации, выполняющие неотложные работы в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболевания, представляющего опасность для окружающих, в иных случаях, ставящих под угрозу жизнь, здоровье или нормальные жизненные условия населения;
- д) организации, осуществляющие неотложные ремонтные и погрузочно-разгрузочные работы;
- е) организации, предоставляющие финансовые услуги в части неотложных функций (в первую очередь услуги по расчетам и платежам);



ж) иные организации, определенные решениями высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации исходя из санитарно-эпидемиологической обстановки и особенностей распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в субъекте Российской Федерации.

5. Настоящий Указ может распространяться на системообразующие, а также научные и образовательные организации **по согласованию с Правительством Российской Федерации.**

ТК РФ

Статья 95. Продолжительность работы накануне нерабочих праздничных и выходных дней

В непрерывно действующих организациях и на отдельных видах работ, где невозможно уменьшение продолжительности работы (смены) в предпраздничный день, переработка компенсируется предоставлением работнику дополнительного времени отдыха или, с согласия работника, оплатой по нормам, установленным для сверхурочной работы.

Статья 113. Запрещение работы в выходные и нерабочие праздничные дни. Исключительные случаи привлечения работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни

В нерабочие праздничные дни допускается **производство работ, приостановка которых невозможна по производственно-техническим условиям (непрерывно действующие организации)**, работ, вызываемых необходимостью обслуживания населения, а также неотложных ремонтных и погрузочно-разгрузочных работ.

Письмо Минтруда России от 26.03.2020 N 14-4/10/П-2696 «О направлении Рекомендаций работникам и работодателям в связи с Указом Президента РФ от 25.03.2020 N 206» (с изм. от 27.03.2020)

4. Введение нерабочих дней в соответствии с Указом не распространяется на **работников организаций, упомянутых в пункте 2 Указа**, в частности:

- медицинских и аптечных организаций, организаций, обеспечивающих непрерывность их производственно-технологической деятельности, а также организаций социального обслуживания;

- непрерывно действующих организаций, в которых невозможна приостановка деятельности по производственно-техническим условиям. Кроме того, организаций в сфере энергетики, теплоснабжения, водоподготовки, водоочистки и водоотведения; эксплуатирующих опасные производственные объекты и в отношении которых действует режим постоянного государственного контроля (надзора) в области промышленной безопасности; организаций, эксплуатирующих гидротехнические сооружения;

организаций атомной промышленности; строительных организаций, приостановка деятельности которых создаст угрозу безопасности, здоровью и жизни людей; организаций сельскохозяйственной отрасли, занятых на весенних полевых работах;

- организаций, обеспечивающих население продуктами питания и товарами первой необходимости; организаций, которые в целях обеспечения населения продуктами питания и товарами первой необходимости оказывают складские услуги, транспортно-логистические услуги; организаций торговли;

- организаций, выполняющих неотложные работы в условиях чрезвычайных обстоятельств, в иных случаях, ставящих под угрозу жизнь и нормальные жизненные условия населения, в том числе предприятий, выпускающих средства индивидуальной защиты, дезинфицирующие средства, лекарственные средства, медицинские изделия, теплотелевизионные регистраторы, бесконтактные термометры и установки обеззараживания воздуха, а также предприятий, выпускающих материалы, сырье и комплектующие изделия, необходимые для их производства; организаций, деятельность которых связана с защитой здоровья населения и предотвращением распространения новой коронавирусной инфекции; организаций в сфере обращения с отходами производства и потребления; организаций, осуществляющих жилищно-коммунальное обслуживание населения; организаций системы нефтепродуктообеспечения; организаций, предоставляющих финансовые услуги в части неотложных функций; организаций, осуществляющих транспортное обслуживание населения; организаций, осуществляющих неотложные ремонтные и погрузочно-разгрузочные работы;

Министерство финансов  
Российской Федерации

Федеральная налоговая служба

№ 04-04-04/24006 | 80-4-1/5301 от 22.03.2020

Управления ФНС России по  
субъектам Российской Федерации  
Межрегиональные и межрайонные  
инспекции по крупнейшим  
налогоплательщикам

МИ ФНС России по федеральным  
округам

О сроках представления обязательного  
экземпляра годовой бухгалтерской  
(финансовой) отчетности за 2019 г.

В связи с поступающими запросами Министерство финансов Российской Федерации и Федеральная налоговая служба сообщают следующее.

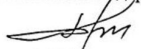
В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности экономический субъект обязан представлять один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - обязательный экземпляр отчетности) в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта. Обязательный экземпляр отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

Указом Президента Российской Федерации от 25 марта 2020 г. № 206 с 30 марта по 3 апреля 2020 г. установлены нерабочие дни.

Согласно пункту 47 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н, если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

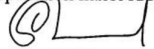
Исходя из изложенного, в связи с тем, что последний день срока представления обязательного экземпляра отчетности в налоговый орган в 2020 г. совпадает с нерабочим днем, установленным Указом Президента Российской Федерации от 25 марта 2020 г. № 206, днем окончания срока представления обязательного экземпляра отчетности в 2020 г. является первый рабочий день, следующий за 31 марта 2020 г., т.е. 6 апреля 2020 г.

Заместитель Министра финансов  
Российской Федерации



А.В. Дроздов

Заместитель руководителя  
Федеральной налоговой службы



Д.В. Вольвач

6. Введена норма о том, что организации и индивидуальные предприниматели, которые до перехода на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, применяли систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности или патентную систему налогообложения, при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вправе учесть произведенные до перехода на упрощенную систему налогообложения расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, которые учитываются по мере реализации указанных товаров

До введения указанной нормы вопрос о том, можно ли учесть в расходах при исчислении УСН затраты по товарам, приобретенным в период применения ЕНВД, являлся спорным. Формально ответ был – «да», так как расходы на товары, приобретенные для продажи, для целей применения УСН должны учитываться по мере реализации этих товаров (пп. 23 п. 1 ст. 346.16, пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Это подтверждал и Минфин в Письме от 07.02.2007 N 03-11-05/21. Такой же вывод можно сделать и из Письма Минфина РФ от 30.10.2009 N 03-11-06/2/230 (организация применяет ЕНВД + УСН и в дальнейшем прекращается применение ЕНВД). Однако в последних письмах Минфина позиция о том, что неправомерно уменьшать УСН на затраты на приобретение товаров, приобретенных на ЕНВД (Письма от 23.04.2018 N 03-11-11/27126, от 15.01.2013 N 03-11-06/2/02, от 20.08.2008 N 03-11-02/93). С принятием рассматриваемой нормы на одну спорную ситуацию стало меньше.

Вообще, изначально законопроект № 862653-7, внесенный в Государственную Думу 16.12.2019г. был только про то, что описано в п.5. А начиная со второго чтения он начал «подгружаться» дополнительными нормами. Вот такая интересная техника законотворчества...

Теперь про то, что из обращения Президента от 25.03.2020 в части налогов осталось неохваченным законотворческой деятельностью.

Далее цитаты из обращения:

*Все выплаты доходов (в виде процентов и дивидендов), уходящие из России за рубеж, в офшорные юрисдикции, должны облагаться адекватным налогом. Сейчас две трети таких средств, а, по сути, это доходы конкретных физических лиц, в результате разного рода схем так называемой оптимизации облагаются реальной ставкой налога лишь в 2 процента. Тогда как граждане даже с небольших зарплат платят подоходный налог в 13 процентов. Это, мягко говоря, несправедливо. Поэтому предлагаю для тех, кто выводит свои доходы в виде дивидендов на зарубежные счета, предусмотреть ставку налога на такие дивиденды в 15 процентов. Естественно это потребует корректировки наших соглашений об избежании двойного налогообложения с некоторыми странами.*

*Прошу Правительство организовать такую работу. Если же иностранные партнеры не примут наше предложение, то Россия выйдет из этих соглашений в одностороннем порядке.*

<http://kremlin.ru/events/president/news/63123>

01.04.2020

Реализацию поручения по налогообложению дивидендов, которые выводятся на зарубежные счета, мы, как и обсуждали с Вами, начали с Кипра. Правительству республики отправлено письмо об изменении соглашения об избежании двойного налогообложения. До 24 апреля профильные ведомства должны представить согласованные предложения по следующим шагам.

## **2. Проект Постановления Правительства (<https://regulation.gov.ru/projects#npa=100768>).**

Анализируем подготовленный ФНС Проект Постановления Правительства по переносу сроков уплаты налогов, сдачи деклараций и т.д. (<https://regulation.gov.ru/projects#npa=100768>).

Спойлер: сроки для уплаты налогов продлят не всему малому и среднему бизнесу, а лишь для тех отраслей, которые Правительство включит в перечень отраслей, в наибольшей степени пострадавших в результате распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 (т.е. не совсем то, о чем шла речь в Обращении Президента 25.03.2020г. <http://www.kremlin.ru/events/president/transcripts/statements/63061>).

А некоторые вещи будут касаться всего бизнеса.

Итак, смотрим, что будет.

### **2.1. Блок А. «Для всех».**

1. Продлевается на три месяца срок представления налогоплательщиками, налоговыми агентами, налоговых деклараций (за исключением деклараций по налогу на добавленную стоимость), расчетов по авансовым платежам, бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязанность по представлению которых предусмотрена законодательством о налогах и сборах, срок представления которых приходится на период март-май 2020 года.

2. Продлевается на двадцать рабочих дней срок представления налогоплательщиками документов, пояснений и иных сведений по требованию о представлении документов (информации, пояснений), при получении таких требований в срок с 1 марта до 1 июня 2020 года.

3. Приостановлено до 1 июня 2020 года вынесение налоговыми органами решений о приостановлении операций налогоплательщиков-организаций по их счетам в банках (AAA! Про ИП, адвокатов и нотариусов забыли....).

4. Налоговые санкции за непредоставление документов в период с 1 марта 2020 года по 1 июня 2020 года не применяются.

5. Предельные сроки направления требования об уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов и принятия решения о взыскании налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов увеличиваются на 6 месяцев.

6. Приостановлено до 1 июня 2020 года вынесение решений:

- о проведении выездных (повторных выездных) налоговых проверок
- проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Камеральные проверки будут проводиться в прежнем режиме.

7. Приостановлены до 1 июня 2020 года уже назначенные и проводимые

- выездные (повторных выездные) налоговые проверки;
- проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Течение сроков проверок приостановлено.

8. Приостановлено течение сроков для составления актов проверок (как выездных, так и камеральных), вынесения решений по итогам проверок.

9. Приостановлено до 1 июня 2020 года инициирование налоговыми органами проверок соблюдения валютного законодательства Российской Федерации.

10. Приостановлено до 1 июня 2020 года проведение налоговыми органами проверок соблюдения валютного законодательства Российской Федерации, за исключением случаев, когда по проводимым проверкам соблюдения валютного законодательства

Российской Федерации выявлены нарушения, срок давности привлечения к административной ответственности за которые истекает до 1 июня 2020 года.

## 2.2. Блок Б. «Не для всех»

*Обращение Президента от 25.03.2020*

<http://www.kremlin.ru/events/president/transcripts/statements/by-date/25.03.2020>

*Компаниям малого и среднего бизнеса считаю необходимым предоставить отсрочку по всем налогам, за исключением НДС, на ближайшие шесть месяцев. А для микропредприятий, кроме такой отсрочки по налогам, дать ещё и отсрочку по страховым взносам в социальные фонды.*

27.03.2020

<http://www.kremlin.ru/acts/assignments/orders/63080>

*Перечень поручений по итогам обращения Президента в связи с распространением коронавирусной инфекции на территории страны*

- *продление на шесть месяцев для налогоплательщиков, отнесённых к субъектам малого и среднего предпринимательства и осуществляющих деятельность в отраслях, определённых в подпунктом «б» пункта 1 настоящего перечня поручений, сроков уплаты налогов и авансовых платежей по налогам (за исключением налога на добавленную стоимость), включая сроки уплаты налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами;*
- *продление на шесть месяцев для микропредприятий, осуществляющих деятельность в отраслях, определённых в соответствии с подпунктом «б» пункта 1 настоящего перечня поручений, сроков уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;*

1. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, включенных по состоянию на 01.03.2020 в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и ведущих деятельность в отраслях российской экономики (это будет определяться по ЕГРЮЛ), в наибольшей степени пострадавшим, в том числе в результате распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, перечень которых определяется Правительством Российской Федерации (т.е. должно быть еще одно Постановление правительства, в Перечне поручений Президенту Правительству от 27.03.2020 этот срок установлен до 01.04.2020г.)

- на шесть месяцев продлевается срок уплаты за 2019 год и 1 квартал 2020 года;
  - ✓ налога на прибыль организаций;
  - ✓ налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
  - ✓ единого сельскохозяйственного налога за 2019 год
- на четыре месяца продлевается срок уплаты за отчетные периоды, приходящиеся на полугодие (2 квартал) 2020 года;
  - ✓ налога на прибыль организаций;
  - ✓ налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
  - ✓ единого сельскохозяйственного налога за 2019 год
- сроки уплаты авансовых платежей
  - ✓ по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу за первый квартал 2020 года – не позднее 30 октября 2020 года,
  - ✓ за второй квартал 2020 года – не позднее 30 декабря 2020 года.

2. Для микропредприятий, ведущих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших, в том числе в результате распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, перечень которых определяется Правительством Российской Федерации (про это постановление уже шла речь в п.1.),

- на шесть месяцев продлен срок уплаты страховых взносов, исчисленных с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц за период март - май 2020 года. Обратите внимание – не всех страховых взносов, а только за март – май 2020 года!
- на четыре месяца продлен срок уплаты страховых взносов, исчисленных с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц за период июнь и июль 2020 года, и страховых взносов, подлежащих уплате не позднее 1 июля 2020 года, исчисленных с суммы дохода плательщика, являющегося индивидуальным предпринимателем, превышающей 300 000 рублей.

3. Для налогоплательщиков, ведущих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших, в том числе в результате распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, перечень которых определяется Правительством Российской Федерации, появились дополнительные основания для отсрочки или рассрочки по уплате налогов,



страховых взносов, пеней, штрафов и Правила предоставления такой опции. При ее предоставлении не начисляются пени за период с 1 марта по 1 июня 2020 года на сумму недоимки по налогам и страховым взносам, срок уплаты которых наступил в 2020 году.

### **2.3. Какие отрасли могут быть включены в Перечень отраслей в наибольшей степени пострадавшим, в том числе в результате распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19**

27.03.2020

<http://www.kremlin.ru/acts/assignments/orders/63080>

*Перечень поручений по итогам обращения Президента в связи с распространением коронавирусной инфекции на территории страны*

- *определить перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в том числе в результате распространения новой коронавирусной инфекции, организовать постоянный мониторинг экономической ситуации в Российской Федерации, по результатам которого обеспечивать регулярную актуализацию указанного перечня.*

*Доклад – до 1 апреля 2020 г.*

30.03.2020 на сайте ФНС появилось следующее:

[https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/9704633/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/9704633/)

#### **Определен перечень наиболее пострадавших от коронавируса отраслей экономики**

Дата публикации: 30.03.2020 15:30

На заседании Правительственной комиссии по повышению устойчивости развития российской экономики одобрен список сфер деятельности, наиболее пострадавших от распространения коронавирусной инфекции. Организации и индивидуальные предприниматели, занятые в этих сферах по основному виду экономической деятельности, получают первоочередную адресную поддержку.

Определены девять сфер деятельности:

авиаперевозки, аэропортовая деятельность, автоперевозки;

культура, организация досуга и развлечений;

физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт;

деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма;

гостиничный бизнес;  
общественное питание;  
деятельность организаций дополнительного образования, негосударственных образовательных учреждений;  
деятельность по организации конференций и выставок;  
деятельность по предоставлению бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты).

<https://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/9704514/>

Дата публикации: 30.03.2020 14:54

Список отдельных сфер деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, для оказания первоочередной адресной поддержки

Дата публикации: 30.03.2020 14:54

Сфера деятельности с указанием кода ОКВЭД 2

1. Авиаперевозки, аэропортовая деятельность, автоперевозки: 49.3, 49.4, 51.1, 51.21, 52.23.1, 52.23.11, 52.23.12, 52.23.13, 52.23.19
2. Культура, организация досуга и развлечений: 90
3. Физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт 93, 96.04, 86.90.4
4. Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма 79
5. Гостиничный бизнес 55
6. Общественное питание 56
7. Деятельность организаций дополнительного образования, негосударственных образовательных учреждений 85.41, 88.91
8. Деятельность по организации конференций и выставок 82.3
9. Деятельность по предоставлению бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты) 95, 96.01, 96.02

[https://www.economy.gov.ru/material/news/ekonomika\\_bez\\_virusa/pravitelstvo\\_opredelilo\\_22\\_otrasli\\_kotorye\\_pervymi\\_poluchat\\_gospodderzhku.html](https://www.economy.gov.ru/material/news/ekonomika_bez_virusa/pravitelstvo_opredelilo_22_otrasli_kotorye_pervymi_poluchat_gospodderzhku.html)

На сайте Министерства экономического развития Российской Федерации 27.03.2020 появилась следующая информация:

Правительственная комиссия по повышению устойчивости развития российской экономики под председательством первого вице-преьера Андрея Белоусова утвердила перечень отраслей экономики, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, для оказания первоочередной адресной поддержки.

По итогам консультаций с бизнес-сообществом Минэкономразвития России представили на утверждение Комиссии следующие отрасли: авиаперевозки, аэропортовая деятельность, автоперевозки; культура, организация досуга и развлечений; физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт; деятельность туристических агентств и других организаций в сфере туризма; гостиничный бизнес; общественное питание, организации дополнительного образования и негосударственные образовательные учреждения; деятельность по организации конференций и выставок; деятельность по предоставлению бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты).

Согласно поручению Президента России Владимира Путина этим отраслям будет оказана следующая помощь:

- шесть месяцев отсрочки выплат по всем налогам (за исключением НДС);
- на шесть месяцев отсрочка по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды для микропредприятий;
- на шесть месяцев отсрочка по кредитам субъектам малого и среднего предпринимательства;
- дополнительные меры обеспечения устойчивого кредитования реального сектора, включая предоставление госгарантий и субсидирование;
- на шесть месяцев моратория на подачу заявлений кредиторов о банкротстве компаний и взыскании долгов и штрафов с предприятий;
- отсрочка для малого и среднего бизнеса по уплате арендных платежей за федеральное имущество;
- расширение возможностей МСП для получения кредитов по льготной ставке не более 8,5%;
- мораторий на проведение контрольных закупок, плановых и внеплановых проверок.

Дополнительный пакет мер поддержки пострадавших отраслей, предприятий и в целом мер по повышению устойчивости экономики в ближайшее время будет опубликован.

#### **2.4. Правила предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов**

Настоящие правила устанавливают дополнительные основания, порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов

для налогоплательщиков, ведущих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших, в том числе в результате распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, перечень которых определяется Правительством Российской Федерации.

1. В соответствии с настоящими правилами отсрочка или рассрочка по уплате налогов и страховых взносов (далее – налоговые платежи) может быть предоставлена **налогоплательщикам организациям и индивидуальным предпринимателям (далее – заинтересованным лицам), ведущих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших, в том числе в результате распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19,** перечень которых определяется Правительством Российской Федерации.

2. Настоящие правила распространяются

- на налоги, авансовые платежи и страховые взносы, **срок уплаты которых наступил в 2020 году (за исключением налога на добычу полезных ископаемых и акциза)**, а также
- на пени за просрочку уплаты данных платежей.

Повторное изменение ранее измененных в соответствии с настоящими правилами сроков уплаты не допускается.

3. **Перечень стратегических, системообразующих либо градообразующих организаций,** ведущих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших, в том числе в результате распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, перечень которых определяется Правительством Российской Федерации, **утверждается Правительством Российской Федерации.**

К стратегическим организациям для целей настоящего постановления относятся организации, перечень утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 августа 2009 г. № 1226-р.

К системообразующим организациям для целей настоящего постановления относятся организации, перечень которых утвержден Правительственной комиссией повышению устойчивости развития Российской Федерации от 20 марта 2020 года № 3.

Для целей настоящего постановления организация признается градообразующей, если среднее количество застрахованных лиц по данным расчетов по страховым взносам за последние четыре отчетных периода составляет более пяти тысяч человек.

4. Заинтересованное лицо **имеет право на отсрочку или рассрочку уплаты налоговых платежей**, при наличии хотя бы одного из следующих показателей:

а) снижение доходов, определяемых в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, более чем на 10 процентов;

б) снижение доходов от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав более чем на 10 процентов;

в) снижение доходов от реализации товаров (работ, услуг) по операциям, облагаемой налогом на добавленную стоимость по ставке ноль процентов, более чем на 10 процентов;

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

д) включение по состоянию на 1 марта 2020 года в реестр МСП и применении специального режима налогообложения Кодекса.

#### **Расчет снижения**

- размера доходов,
- стоимости реализованных товаров (работ, услуг) и имущественных прав

производится на основании показателей **за квартал, предшествующий кварталу, в котором подается заявление об отсрочке или рассрочке.**

Эти данные сравниваются с показателем за аналогичный период 2019 года.

В случае, если организация была создана либо физическое лицо зарегистрировалось в качестве индивидуального предпринимателя в 2019 году, для расчета сравниваемого показателя *принимается во внимание квартал, предшествующий кварталу, за который рассчитывается текущий показатель.*

**Наличие убытка определяется на основании данных декларации по налогу на прибыль** за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором подается заявление об отсрочке или рассрочке.

Показатель снижения доходов от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой налогом на добавленную стоимость по ставке ноль процентов, рассчитывается, если объем данной реализации составляет более пятидесяти процентов от общего объема реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

5. При определении порядка и условий предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налоговых платежей следуют руководствоваться положениями статей 61, 62, 64 Кодекса, регулирующими порядок изменения срока уплаты налогов и страховых взносов для лиц, **которым причинен ущерб в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы, или иных обстоятельств непреодолимой силы** (подпункт 1 пункта 2 статьи 64 Кодекса), если иные положения не установлены настоящими правилами.

При предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налоговых платежей в соответствии с настоящим постановлением не применяются запреты, ограничения и условия, установленные в подпунктах 2 и 4 пункта 1 статьи 62, статье 63, пункте 2.1 статьи 64 Кодекса.

*Статья 62. Обстоятельства, исключают изменение срока уплаты налога, сбора, страховых взносов*

*1. Срок уплаты налога, сбора и (или) страховых взносов не может быть изменен, если в отношении заинтересованного лица:*

*1) возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;*

*2) проводится производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении в области налогов, сборов, страховых взносов, таможенного дела в части налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза;*

*3) имеются достаточные основания полагать, что это лицо воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо это лицо собирается выехать за пределы Российской Федерации на постоянное жительство;*

*4) в течение трех лет, предшествующих дню подачи этим лицом заявления об изменении срока уплаты налога, сбора и (или) страховых взносов, органом, указанным в статье 63 настоящего Кодекса, было вынесено решение о прекращении действия ранее предоставленной отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита в связи с нарушением условий соответствующего изменения срока уплаты налога, сбора и (или) страховых взносов.*

*2. При наличии обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, решение об изменении срока уплаты налога, сбора и (или) страховых взносов не может быть вынесено, а вынесенное решение подлежит отмене.*

*Об отмене вынесенного решения в трехдневный срок письменно уведомляются заинтересованное лицо и налоговый орган по месту учета этого лица.*

*Заинтересованное лицо вправе обжаловать такое решение в порядке, установленном настоящим Кодексом.*

3. В отношении налога на прибыль организаций, уплачиваемого по консолидированной группе налогоплательщиков, изменение срока уплаты налога не производится.

**Статья 64. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога, сбора, страховых взносов**

**2.1. При наличии оснований, указанных в подпунктах 1, 3 - 6 пункта 2 настоящей статьи,**

- 1) причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- 3) угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае одновременной уплаты им налога;
- 4) имущественное положение физического лица (без учета имущества, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации не может быть обращено взыскание) исключает возможность одновременной уплаты налога;
- 5) производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит сезонный характер;
- 6) при наличии оснований для предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;
- 7) невозможность одновременной уплаты сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации по результатам налоговой проверки, до истечения срока исполнения направленного в соответствии со статьей 69 настоящего Кодекса требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, определяемая в порядке, предусмотренном пунктом 5.1 настоящей статьи.

**отсрочка или рассрочка по уплате налога, а при наличии основания, указанного в подпункте 7 пункта 2 настоящей статьи, рассрочка по уплате налога может быть предоставлена организации на сумму, не превышающую стоимость ее чистых активов.**

**6. Органом, уполномоченным на принятие решения о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налоговых платежей, в том числе по региональным и местным налогам, является налоговый орган по месту нахождения (жительства) заинтересованного лица, а для лиц, относящихся к категории крупнейших налогоплательщиков, - налоговый орган по месту его учета в качестве крупнейшего налогоплательщика.**

"Официальный сайт ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru), раздел "Часто задаваемые вопросы", 2019

**Вопрос:** Куда необходимо обратиться по вопросу предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа?

**Ответ:** Для рассмотрения вопроса о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа заинтересованному лицу необходимо направить по каждому налогу, сбору и взносу отдельное заявление в уполномоченный налоговый орган <1>.

Налоговыми органами, уполномоченными принимать решения по изменению сроков уплаты налогов, являются <2>:

1) по федеральным налогам и страховым взносам - ФНС России (такое заявление налогоплательщик подает через управление ФНС России по субъекту Российской Федерации по месту своего нахождения (месту жительства) либо через межрегиональную инспекцию ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам (если налогоплательщик состоит на учете в ней или в межрайонной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, находящейся в ее непосредственном подчинении);

2) по региональным и местным налогам - УФНС по соответствующему региону;

3) по НДС/Л в части доходов, при получении которых налог не был удержан налоговым агентом, - УФНС по месту регистрации ФЛ.  
Копию поданного заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки заинтересованному лицу необходимо представить в течение 5 рабочих дней в территориальный налоговый орган по месту его учета <3>.  
С 01.04.2020 предусмотрен отдельный порядок изменения сроков уплаты налогов, подлежащих уплате по результатам налоговой проверки <4>.

Источник:

<1> Подпункт "а" пункта 3 Порядка изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами, утвержденного Приказом ФНС России от 16 декабря 2016 г. N ММВ-7-8/683@ "Об утверждении порядка изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами".

<2> Пункты 16, 16.2 и 17 Порядка изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами, утвержденного Приказом ФНС России от 16 декабря 2016 г. N ММВ-7-8/683@ "Об утверждении порядка изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами".

<3> Пункт 5 статьи 64 Налогового кодекса Российской Федерации.

<4> Пункт 1 и пункт 1.1 статьи 63 Налогового кодекса Российской Федерации.

06.12.2019

Статья 63. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов  
1. Органами, в компетенцию которых входит принятие решений об изменении сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов (далее - уполномоченные органы), являются:

1) по федеральным налогам, сборам, страховым взносам,  
а также в случае, предусмотренном подпунктом 2 пункта 1.1 настоящей статьи,

2) при наличии условий, установленных абзацем шестнадцатым пункта 5.1 статьи 64 настоящего Кодекса, - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

абзац шестнадцатый пункта 5.1 статьи 64  
трех лет - при сумме налогов, сборов, страховых взносов, пеней и (или) штрафов, подлежащих уплате по результатам налоговой проверки, составляющей 30 и более процентов по отношению к выручке от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за год, предшествующий году вступления в силу решения по результатам такой проверки.

- федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 3, 4, 6 и 7 настоящего пункта, пунктом 2 настоящей статьи);

2. Если в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации федеральные налоги или сборы подлежат зачислению в федеральный бюджет и (или) бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты, сроки уплаты таких налогов или сборов (за исключением государственной пошлины) изменяются на основании решений уполномоченных органов, указанных в пункте 1 настоящей статьи, в части сумм, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты, по согласованию с финансовыми органами соответствующих субъектов Российской Федерации, муниципальных образований.

2) по региональным и местным налогам, а также в случае, предусмотренном подпунктом 2 пункта 1.1 настоящей статьи, - налоговые органы по месту нахождения (жительства) заинтересованного лица (за исключением случая, предусмотренного подпунктом 7 настоящего пункта). Решения об изменении

24

Аудиторская группа «КАПИТАЛ» (2 место в рейтинге АФ УрФО за 2018 год версии журнала «Эксперт – Урал») <http://www.ag-capital.ru>; e-mail: [vs@ag-capital.ru](mailto:vs@ag-capital.ru); тел. 89126622433

Материал предназначен для использования, связанного с выступлением Иваницкого В.С. 03.04.2020. Нарушение порядка использования может влечь уголовную ответственность по ст. 146 УК РФ



*сроков уплаты налогов принимаются по согласованию с соответствующими финансовыми органами субъектов Российской Федерации, муниципальных образований (за исключением случая, предусмотренного подпунктом 7 настоящего пункта и пунктом 3 настоящей статьи);*

*7) по налогу на прибыль организаций по налоговой ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов Российской Федерации, и региональным налогам в части решений об изменении сроков уплаты указанных налогов в форме инвестиционного налогового кредита - органы, уполномоченные на это законодательством субъектов Российской Федерации.*

*3. Если в соответствии с законодательством субъектов Российской Федерации региональные налоги подлежат зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и (или) местные бюджеты, сроки уплаты таких налогов изменяются на основании решений налоговых органов по месту нахождения (жительства) заинтересованных лиц в части сумм, подлежащих зачислению в: бюджеты субъектов Российской Федерации, - по согласованию с финансовыми органами соответствующих субъектов Российской Федерации; местные бюджеты, - по согласованию с финансовыми органами соответствующих муниципальных образований.*

*3) по налогам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, или уполномоченные им таможенные органы;*

*4) по государственной пошлине - органы (должностные лица), уполномоченные в соответствии с главой 25.3 настоящего Кодекса совершать юридически значимые действия, за которые подлежит уплате государственная пошлина;*

*5) утратил силу с 1 января 2010 года. - Федеральный закон от 24.07.2009 N 213-ФЗ;*

*6) по налогу на доходы физических лиц, подлежащему уплате физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, в части доходов, при получении которых налог не удерживается налоговыми агентами, - налоговые органы по месту жительства этих лиц. Решения об изменении сроков уплаты налога с указанных доходов принимаются в части сумм, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты, по согласованию с финансовыми органами соответствующих субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;*

*7) по налогу на прибыль организаций по налоговой ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов Российской Федерации, и региональным налогам в части решений об изменении сроков уплаты указанных налогов в форме инвестиционного налогового кредита - органы, уполномоченные на это законодательством субъектов Российской Федерации.*

*1.1. Органами, в компетенцию которых входит принятие решений об изменении сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов по основанию, предусмотренному подпунктом 7 пункта 2 статьи 64 настоящего Кодекса, являются:*

**7. Заявление об отсрочке или рассрочке рассматривается в соответствии с настоящими правилами в случае, если оно подано до 1 декабря 2020 года.**

**При подаче заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки заинтересованное лицо предоставляет в налоговый орган обязательство, предусматривающее на период изменения срока уплаты соблюдение условий, на которых принимается решение о предоставлении отсрочки или рассрочки, а также график погашения налоговых платежей.**

Документы, предусмотренные подпунктами 3-5, 7 пункта 5, пунктом 5.1 статьи 64 Кодекса, не представляются.

5. Заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога подается заинтересованным лицом в соответствующий уполномоченный орган. Копия указанного заявления в пятидневный срок со дня его подачи в уполномоченный орган направляется заинтересованным лицом в налоговый орган по месту его учета. К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога прилагаются следующие документы:

3) справки банков о ежемесячных оборотах денежных средств (драгоценных металлов) за каждый месяц из предшествующих подаче указанного заявления шести месяцев по счетам этого лица в банках, а также о наличии его расчетных документов, помещенных в соответствующую картотеку неоплаченных расчетных документов, либо об их отсутствии в этой картотеке;

4) справки банков об остатках денежных средств (драгоценных металлов) на всех счетах этого лица в банках;

5) перечень контрагентов - дебиторов этого лица с указанием цен договоров, заключенных с соответствующими контрагентами - дебиторами (размеров иных обязательств и оснований их возникновения), и сроков их исполнения, а также копии данных договоров (документов, подтверждающих наличие иных оснований возникновения обязательства);

6) обязательство этого лица, предусматривающее на период изменения срока уплаты налога соблюдение условий, на которых принимается решение о предоставлении отсрочки или рассрочки, а также предполагаемый им график погашения задолженности;

7) документы, подтверждающие наличие оснований изменения срока уплаты налога, указанные в пункте 5.1 настоящей статьи.

5.1. К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога по основанию, указанному в подпункте 1 пункта 2 настоящей статьи, прилагаются

- заключение о факте наступления в отношении заинтересованного лица обстоятельств непреодолимой силы, являющихся основанием для его обращения с этим заявлением, а также
- акт оценки причиненного этому лицу ущерба в результате указанных обстоятельств,

составленные органом исполнительной власти (государственным органом, органом местного самоуправления) или организацией, уполномоченными в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций.

Обеспечение исполнения обязанности по уплате налоговых платежей (залога, поручительства, банковской гарантии) должно быть представлено только в случаях, предусмотренных настоящими правилами.

С момента подачи заинтересованным лицом заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки до момента принятия решения по нему налоговым органом не применяются меры принудительного взыскания налоговой задолженности. В данном случае приостанавливается течение сроков, установленных статьями 46 и 70 Кодекса для направления требований об уплате налоговых платежей и принятия решений о их взыскании.

Отсрочка заинтересованным лицам, указанным в подпункте «д» пункта 4 настоящих правил, на срок, указанный в подпункте «г» пункта 12 настоящих правил, предоставляется без подачи заявления в отношении налоговых платежей, срок уплаты которых, наступил после вступления в силу настоящих правил, и без вынесения решения налоговым органом.

8. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налоговых платежей не может быть принято налоговым органом, если заинтересованным лицом, за исключением лиц, включенных по состоянию на 01.03.2020 в реестр МСП, было допущено снижение уровня занятости. Данное снижение имеет место при снижении количества застрахованных лиц более чем на 10 процентов.

Расчет производится путем сравнения количества застрахованных лиц и сумм выплат по данным расчетов по страховым взносам за отчетный период, предшествующий дате подачи заявления об отсрочке или рассрочке, с размером средней численности и средним размером выплат за сопоставимый период по данным за 2019 год.

9. При принятии решения о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налоговых платежей пени в отношении задолженности, включенной в график, не начисляются со дня, установленного законодательством о налогах и сборах для уплаты налога, страховых взносов.

10. При предоставлении отсрочки до 6 месяцев предоставление обеспечения исполнения обязанности не требуется.

Предоставление отсрочки или рассрочки на срок, превышающий 6 месяцев, осуществляется при условии предоставления заинтересованным лицом в залог недвижимого имущества, кадастровая стоимость которого превышает сумму налоговых платежей, включаемых в график погашения задолженности, либо поручительства (банковской гарантии), соответствующего требованиям, предусмотренными статьями 74, 74.1 и пунктом 2.1 статьи 176.1 Кодекса.

11. В случае, если в результате уточнения заинтересованным лицом налоговых обязательств либо по результатам мероприятий налогового контроля будет установлено несоответствие условий, предусмотренных пунктами 3 и 4 настоящих правил, решение об отсрочке или рассрочке отменяется и за весь период отсрочки или рассрочки начисляются проценты в размере одной сотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в период отсрочки или рассрочки, за каждый день, начиная с даты представления отсрочки или рассрочки.

12. Отсрочка по уплате налоговых платежей предоставляется с момента вынесения соответствующего решения на следующие сроки (при условии, если меньший срок не указан в заявлении заинтересованного лица):

**а) на 1 год при наличии одного из следующих критериев:**

- снижение выручки более чем 50%;
- наличие убытков при одновременном снижении выручки более чем на 30%;
- снижение выручки стратегических, системообразующих, градообразующим организаций, или организаций, реализующих льготированные товары (услуги), или организаций, относящихся к категории крупнейших налогоплательщиков, более чем на 30%;

**б) на 9 месяцев при наличии одного из следующих критериев:**

- снижение выручки более чем 30%;
- наличие убытков при одновременном снижении выручки более чем на 20%;

- снижение выручки стратегических, системообразующих, градообразующим организаций, или организаций, реализующих льготированные товары (услуги), или организаций, относящихся к крупнейшим налогоплательщикам, более чем на 20%;

**в) на 6 месяцев при наличии одного из следующих критериев:**

- снижение выручки более чем 20%;

- снижение выручки стратегических, системообразующих, градообразующим организаций, или организаций, реализующих льготированные товары (услуги), или организаций, относящихся к крупнейшим налогоплательщикам, более чем на 10%;

**г) отсрочка на 3 месяца для иных лиц.**

Для целей настоящего пункта под организациями, реализующими льготированные товары (услуги), понимаются организации, у которых за последние два налоговых периода сумма реализации товаров (услуги) по ставке, указанной в пункте 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, составляет более 30 процентов от совокупной суммы реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав.

**13. Рассрочка по уплате налоговых платежей** предоставляется по графику погашения **равными долями не реже раза в месяц**, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия решения о рассрочке, по выбору заинтересованного лица на следующие сроки (при условии, если меньший срок не указан в заявлении заинтересованного лица):

**а) на срок до 5 лет** - в отношении стратегических, системообразующих, градообразующим организаций, или организаций, относящихся к крупнейшим налогоплательщикам, при снижении выручки более чем на 50%;

**б) на срок до 3 лет** - в отношении стратегических, системообразующих, градообразующим организаций, или организаций, относящихся к крупнейшим налогоплательщикам, при снижении выручки более чем на 30%;

**в) на срок до 3 лет** - в отношении иных организаций при наличии одного из следующих критериев:

- снижение выручки более чем 50%;

- наличие убытков при одновременном снижении выручки более чем на 30%.

НК РФ

## Статья 64. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога, сбора, страховых взносов

**1. Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных настоящей статьей, на срок, не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности.**

Отсрочка или рассрочка по уплате

- федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, а также
- страховых взносов

может быть предоставлена **на срок более одного года, но не превышающий трех лет**, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

2. Отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена заинтересованному лицу, финансовое положение которого не позволяет уплатить этот налог в установленный срок, однако имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты указанным лицом такого налога возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка или рассрочка, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

**1) причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;**

2) непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств заинтересованному лицу и (или) недоведение (несвоевременное доведение) предельных объемов финансирования расходов до заинтересованного лица - получателя бюджетных средств в объеме, достаточном для своевременного исполнения этим лицом обязанности по уплате налога, а также неперечисление (несвоевременное перечисление) заинтересованному лицу из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения этим лицом обязанности по уплате налога, денежных средств, в том числе в счет оплаты оказанных этим лицом услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд;

**3) угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога;**

**4) имущественное положение физического лица (без учета имущества, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации не может быть обращено взыскание) исключает возможность единовременной уплаты налога;**

**5) производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит сезонный характер;**

6) при наличии оснований для предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

**7) невозможность единовременной уплаты сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации по результатам налоговой проверки, до истечения срока исполнения направленного в соответствии со статьей 69 настоящего Кодекса требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, определяемая в порядке, предусмотренном пунктом 5.1 настоящей статьи.**

2.1. При наличии оснований, указанных в подпунктах 1, 3 - 6 пункта 2 настоящей статьи, отсрочка или рассрочка по уплате налога, а при наличии основания, указанного в подпункте 7 пункта 2 настоящей статьи, рассрочка по уплате налога может быть предоставлена организации на сумму, не превышающую стоимость ее чистых активов.

3. Отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена по одному или нескольким налогам.

4. Если отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставлена по основаниям, указанным в подпунктах 3, 4 и 5 пункта 2 настоящей статьи,

на сумму задолженности начисляются проценты

исходя из ставки, равной одной второй ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей за период отсрочки или рассрочки, если иное не предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

**Если отсрочка или рассрочка по уплате налогов предоставлена по основаниям, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 2 настоящей статьи, на сумму задолженности проценты не начисляются.**

В случае, если рассрочка по уплате налога предоставлена по основанию, указанному в подпункте 7 пункта 2 настоящей статьи, на сумму задолженности начисляются проценты исходя из ставки, равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в период рассрочки, если иное не предусмотрено правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза.

5. Заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога подается заинтересованным лицом в соответствующий уполномоченный орган. Копия указанного заявления в пятидневный срок со дня его подачи в уполномоченный орган направляется заинтересованным лицом в налоговый орган по месту его учета. К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога прилагаются следующие документы:

3) справки банков о ежемесячных оборотах денежных средств (драгоценных металлов) за каждый месяц из предшествующих подаче указанного заявления шести месяцев по счетам этого лица в банках, а также о наличии его расчетных документов, помещенных в соответствующую картотеку неоплаченных расчетных документов, либо об их отсутствии в этой картотеке;

4) справки банков об остатках денежных средств (драгоценных металлов) на всех счетах этого лица в банках;

5) перечень контрагентов - дебиторов этого лица с указанием цен договоров, заключенных с соответствующими контрагентами - дебиторами (размеров иных обязательств и оснований их возникновения), и сроков их исполнения, а также копии данных договоров (документов, подтверждающих наличие иных оснований возникновения обязательства);

6) обязательство этого лица, предусматривающее на период изменения срока уплаты налога соблюдение условий, на которых принимается решение о предоставлении отсрочки или рассрочки, а также предполагаемый им график погашения задолженности;

7) документы, подтверждающие наличие оснований изменения срока уплаты налога, указанные в пункте 5.1 настоящей статьи.

5.1. К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога по основанию, указанному в подпункте 1 пункта 2 настоящей статьи, прилагаются

- заключение о факте наступления в отношении заинтересованного лица обстоятельств непреодолимой силы, являющихся основанием для его обращения с этим заявлением, а также
- акт оценки причиненного этому лицу ущерба в результате указанных обстоятельств,

составленные органом исполнительной власти (государственным органом, органом местного самоуправления) или организацией, уполномоченными в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций.

К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога заинтересованному лицу - получателю бюджетных средств по основанию, указанному в подпункте 2 пункта 2 настоящей статьи (2) *непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств заинтересованному лицу и (или) недоведение (несвоевременное доведение) предельных объемов финансирования расходов до заинтересованного лица - получателя бюджетных средств в объеме, достаточном для своевременного исполнения этим лицом обязанности по уплате налога, а также неперечисление (несвоевременное перечисление) заинтересованному лицу из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения этим лицом обязанности по уплате налога, денежных средств, в том числе в счет оплаты оказанных этим лицом услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд*, прилагается документ финансового органа и (или) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, содержащий сведения о сумме бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, которые не предоставлены (несвоеременно предоставлены) указанному лицу, и (или) о сумме предельных объемов финансирования расходов, которые не доведены (несвоеременно доведены) до этого лица в объеме, достаточном для своевременного исполнения им обязанности по уплате налога.

К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога по основанию, указанному в подпункте 2 пункта 2 настоящей статьи, заинтересованному лицу, которому не перечислены (несвоеременно перечислены) денежные средства из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения им обязанности по уплате налога, в том числе в счет оказанных этим лицом услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд, прилагается документ получателя бюджетных средств, содержащий сведения о сумме денежных средств, которая не перечислена (несвоеременно перечислена) этому лицу из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения им обязанности по уплате налога, либо документ государственного, муниципального заказчика, содержащий сведения о сумме денежных средств, которая не перечислена (несвоеременно перечислена) этому лицу в объеме, достаточном для своевременного исполнения им обязанности по уплате налога, в счет оплаты оказанных таким лицом услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд.

Наличие основания, указанного в подпункте 3 пункта 2 настоящей статьи (3) *угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога*), устанавливается по результатам анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта, проведенного федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в соответствии с методикой (Приказ Минэкономразвития России от 26.06.2019 N 382 "Об утверждении Методики проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты этим лицом налога и о признании утратившим силу приказа Минэкономразвития

России от 18 апреля 2011 г. N 175"), утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере несостоятельности (банкротства) и финансового оздоровления.

К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога по основанию, указанному в подпункте 4 пункта 2 настоящей статьи (4) *имущественное положение физического лица (без учета имущества, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации не может быть обращено взыскание) исключает возможность единовременной уплаты налога*), прилагаются сведения о движимом и недвижимом имуществе физического лица (за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации не может быть обращено взыскание).

К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога по основанию, указанному в подпункте 5 пункта 2 настоящей статьи (5) *производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит сезонный характер*), прилагается составленный заинтересованным лицом документ, подтверждающий, что **в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) такого лица доля его дохода от отраслей и видов деятельности, включенных в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, составляет не менее 50 процентов.**

Наличие указанного в подпункте 7 пункта 2 настоящей статьи (7) *невозможность единовременной уплаты сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации по результатам налоговой проверки, до истечения срока исполнения направленного в соответствии со статьей 69 настоящего Кодекса требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, определяемая в порядке, предусмотренном пунктом 5.1 настоящей статьи*) **основания для предоставления рассрочки** по уплате налога устанавливается уполномоченным органом в случае, если

сумма поступлений денежных средств на счета заинтересованного лица в банках за трехмесячный период, предшествующий подаче заявления о предоставлении рассрочки, меньше суммы краткосрочных обязательств заинтересованного лица (с учетом подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации по результатам налоговой проверки сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов), уменьшенной на величину доходов будущих периодов, по сведениям представленным в установленном порядке в налоговый орган бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, при соблюдении предусмотренных настоящим пунктом условий.

**Рассрочка по уплате налога** по основанию, указанному в подпункте 7 пункта 2 настоящей статьи, может быть предоставлена заинтересованному лицу, **финансовое положение которого не позволяет уплатить этот налог в срок, указанный в требовании** об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, направленном заинтересованному лицу в соответствии со статьей 69 настоящего Кодекса, если **имеется возможность уплаты заинтересованным лицом этого налога в течение срока, на который предоставляется рассрочка**, и если заинтересованное лицо одновременно удовлетворяет следующим условиям:

сумма налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, установленная в результате проведения налоговым органом налоговой проверки, **составляет не более 70 процентов и не менее 30 процентов** по отношению к выручке от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за год, предшествующий году вступления в силу решения по результатам соответствующей налоговой проверки;

(абзац введен Федеральным законом от 14.11.2017 N 323-ФЗ)

со дня создания организации, регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя до дня подачи в уполномоченный орган заявления о предоставлении рассрочки по уплате налога прошло не менее одного года;

в отношении организации, физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве);

организация не находится в процессе реорганизации или ликвидации;

**решение налогового органа по результатам налоговой проверки, в соответствии с которым подлежит уплате в бюджетную систему Российской Федерации сумма налога, указанная в заявлении заинтересованного лица о предоставлении рассрочки по уплате налога, не обжалуется** в соответствии с главой 19 настоящего Кодекса на момент подачи такого заявления. При этом решение о предоставлении рассрочки по уплате налога подлежит отмене в случае, если после его вынесения заинтересованное лицо обжаловало решение налогового органа по результатам налоговой проверки, в соответствии с которым подлежит уплате сумма налога, указанная в решении о предоставлении рассрочки по уплате налога.



**Рассрочка** по уплате налога в пределах срока, установленного абзацем вторым пункта 1 настоящей статьи, по основанию, указанному в подпункте 7 пункта 2 настоящей статьи, может быть предоставлена заинтересованному лицу на срок, не превышающий:

**одного года** - при сумме налогов, сборов, страховых взносов, пеней и (или) штрафов, подлежащих уплате по результатам налоговой проверки, составляющей менее 30 процентов по отношению к выручке от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за год, предшествующий году вступления в силу решения налогового органа по результатам такой проверки;

**трех лет** - при сумме налогов, сборов, страховых взносов, пеней и (или) штрафов, подлежащих уплате по результатам налоговой проверки, составляющей 30 и более процентов по отношению к выручке от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за год, предшествующий году вступления в силу решения по результатам такой проверки.

5.2. В заявлении о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога заинтересованное лицо принимает на себя обязательство уплатить проценты, начисленные на сумму задолженности в соответствии с настоящей главой.

5.3. По требованию уполномоченного органа заинтересованным лицом представляются документы об имуществе, которое может быть предметом залога, поручительство либо банковская гарантия, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

При обращении заинтересованного лица с заявлением о предоставлении рассрочки по уплате налога по основанию, указанному в подпункте 7 пункта 2 настоящей статьи, **в качестве способа обеспечения исполнения обязательств по уплате налога указанным лицом представляется банковская гарантия**, отвечающая требованиям, установленным статьей 74.1 настоящего Кодекса.

Не позднее трех дней со дня получения уведомления территориального органа Федерального казначейства об уплате налогоплательщиком, представившим банковскую гарантию, суммы налога, указанной в решении о предоставлении рассрочки по уплате налога, налоговый орган обязан уведомить банк, выдавший банковскую гарантию, об освобождении (частичном освобождении) банка от обязательств по этой банковской гарантии.

5.4. При обращении в уполномоченный орган физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, с заявлением о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога представление документов, указанных в подпункте 5 пункта 5 настоящей статьи, не требуется.

**6. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении принимается уполномоченным органом в течение 30 дней со дня получения заявления заинтересованного лица.**

По ходатайству заинтересованного лица уполномоченный орган вправе принять решение о временном (на период рассмотрения заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки) приостановлении уплаты суммы задолженности заинтересованным лицом. Копия такого решения представляется заинтересованным лицом в налоговый орган по месту его учета в пятидневный срок со дня принятия решения.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога принимается уполномоченным органом в срок, установленный абзацем первым настоящего пункта, по согласованию с финансовыми органами в соответствии со статьей 63 настоящего Кодекса.  
(абзац введен Федеральным законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

8. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога должно содержать указание на сумму задолженности, налог, по уплате которого предоставляется отсрочка или рассрочка, сроки и порядок уплаты суммы задолженности и начисляемых процентов, а также в соответствующих случаях документы об имуществе, которое является предметом залога, поручительство либо банковскую гарантию.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога вступает в действие со дня, установленного в этом решении. При этом причитающиеся пени за все время со дня, установленного для уплаты налога, до дня вступления в силу этого решения включаются в сумму задолженности, если указанный срок уплаты предшествует дню вступления этого решения в силу.

Если отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставляется под залог имущества, решение о ее предоставлении вступает в действие только после заключения договора о залоге имущества в порядке, предусмотренном статьей 73 настоящего Кодекса.

9. Решение об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога должно быть мотивированным.

Решение об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога может быть обжаловано заинтересованным лицом в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

10. Копия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении направляется уполномоченным органом в трехдневный срок со дня принятия такого решения заинтересованному лицу и в налоговый орган по месту учета этого лица.

12. Законами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут быть установлены дополнительные основания и иные условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате соответственно региональных и местных налогов, пеней и штрафов.

13. Правила настоящей статьи применяются также в отношении порядка и условий предоставления отсрочки или рассрочки по уплате сборов, страховых взносов, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Приказ ФНС России от 16.12.2016 N ММВ-7-8/683@ "Об утверждении Порядка изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами"

### 3. Приостановка взыскания (сайт ФНС + письма ФНС)

<https://www.nalog.ru/rn77/taxation/debt/ncov/#t1>

Приостановка взыскания (коронавирусная инфекция)

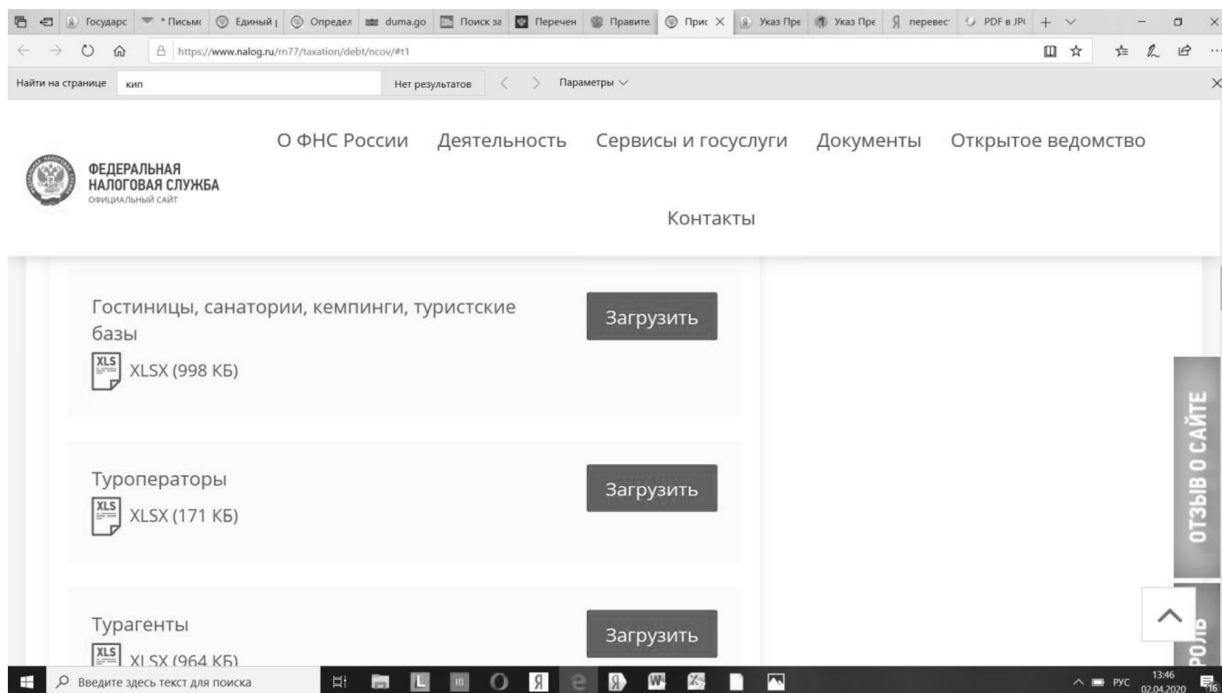
По поручениям Президента и Правительства Российской Федерации, с целью реализации мер поддержки налогоплательщиков на время уменьшения деловой и потребительской активности из-за угрозы распространения коронавирусной инфекции, применение мер взыскания приостанавливается до 1 мая 2020 года:

- для налогоплательщиков, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства;
- для налогоплательщиков, относящихся к отраслям туризма и авиаперевозок;
- для субъектов предпринимательства, работающих в сферах физической культуры, спорта, искусства, культуры и кинематографии.
- иные отрасли, наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, для оказания первоочередной адресной поддержки. Перечень таких отраслей утвержден Правительственной комиссией по повышению устойчивости развития российской экономики)

Для субъектов МСП также откладывается принятие решений о приостановлении операций по их счетам для обеспечения взыскания задолженности.

Указанные меры Налоговая служба применит самостоятельно. **Налогоплательщикам не требуется дополнительно подавать заявления.**

Списки компаний и коды основного вида экономической деятельности для предоставления отсрочки взыскания Налоговой службе предоставляют уполномоченные министерства и ведомства.



Меры взыскания приостанавливаются с 25 марта 2020 года. Решения, принятые ранее, отозваны не будут. Суммы задолженности, которые взысканы до этой даты относятся к периодам 2019 года.

МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ  
Неглинная, 23, Москва, 127381  
Телефон: (495) 913-00-09; Telefax: (495) 913-00-05;  
www.nalog.ru

25.03.2020 № КЧ-4-8/5147@

На № \_\_\_\_\_

О реализации поручения от 25.03.2020 № ЕД-20-8/32@ и некоторых иных поручений в ФНС России по вопросам урегулирования (взыскания) задолженности

УФНС России по субъектам  
Российской Федерации

Межрегиональные инспекции  
ФНС России

Управление модернизации  
налоговых органов

Управление контроля  
налоговых органов

Управление обеспечения  
процедур банкротства

АО «ГНИВЦ»

Оперативный штаб ЦА ФНС  
России

Федеральной налоговой службой в целях реализации поручения от 25.03.2020 № ЕД-20-8/32@, в целях снижения рисков неплатежеспособности для налогоплательщиков, связанных с уменьшением деловой и потребительской активности в результате угроз распространения новой коронавирусной инфекции, сообщается следующее.

До территориальных налоговых органов доведены поручения в отношении неприменения мер взыскания в отношении налогоплательщиков, относящихся к отрасли авиаперевозок, туризма, субъектов предпринимательской, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта, а также искусства, культуры и кинематографии, а также лиц, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (письма ФНС России от 16.03.2020 № КЧ-4-8/4506@, от 18.03.2020 № 8-2-03/0265@, от 19.03.2020 № 8-2-03/0268@, от 20.03.2020 № 8-2-03/0001@, от 24.03.2020 № 8-2-03/0306@, от 25.03.2020 № 8-2-03/0309@, от 25.03.2020 № 8-2-03/0311@, от 25.03.2020 № ЕД-20-8/32@).

В отношении лиц, указанных в абзаце втором настоящего письма, в АИС «Налог-3» будет централизованно отменен запуск пользовательских заданий по следующим технологическим процессам:

**103.06.16.08.0010** «Выявление недоимки (переплаты). Формирование ДВН»;

**103.06.16.09.0010** «Формирование требований об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов»;

**103.06.16.09.0010** «Формирование требований об уплате на основании решения о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение»;

**103.06.16.10.0010** «Взыскание недоимки за счет денежных средств на счетах налогоплательщика, а также электронных денежных средств» (за исключением функционала **05.08.02.10** Формирование решений об отмене приостановления операций (переводов ЭДС) и об отзыве поручений НО при

группа КАПИТАЛ