



# **Возможности налоговой оптимизации для фешен-индустрии в период коронавируса**

---

**Марина Дёмина,  
юрист, главный редактор сайта [its.1c.ru](http://its.1c.ru)**



# Система предоставления льгот в период коронавируса

- Вид деятельности
  - Наиболее пострадавшие отрасли
    - постановления Правительства РФ от 03.04.2020 № 434, от 10.04.2020 № 479, от 18.04.2020 № 540, от 12.05.2020 № 657
    - деятельность по организации конференций и выставок (код 82.3);
    - розничная торговля непродовольственными товарами (коды 45.11.2, 45.11.3, 45.19.2, 45.19.3, 45.32, 45.40.2, 45.40.3, 47.19, 47.4, 47.5, 47.6, 47.7, 47.82, 47.89, 47.99.2).
- !код берется из ЕГРЮЛ / ЕГРИП
- !для большинства льгот этот код **должен быть основным**, лишь для некоторых опускается его указание в качестве дополнительного.
  - !Код ОКВЭД **можно поменять** через № Р14001 (или № Р13001).
  - Проверить включен ли ваш ОКВЭД в пострадавшие





## Наиболее пострадавшая деятельность

- 47.19.1
  - Торговля розничная большим товарным ассортиментом с преобладанием непродовольственных товаров в неспециализированных магазинах
- 47.19.2
  - Деятельность универсальных магазинов, торгующих товарами общего ассортимента
- 47.5
  - Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах
- 47.7
  - Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах
- 47.82
  - Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках текстилем, одеждой и обувью
- 47.89
  - Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках прочими товарами



# Система предоставления льгот в период коронавируса

- Отнесение к малому бизнесу
  - Соответствие определенным критериям
    - Выручка, численность, структура капитала.
    - Проверить критерии
  - Включение в Единый реестр малого бизнеса
    - Реестр обновляется каждое 10 число месяца
    - На сайте есть возможность подать уточнение
    - Проверить включение в реестр
- ! Для некоторых льгот важен только факт включения в Единый реестр
- !Для некоторых льгот нужно быть СМП, то есть оба условия важны





# Критерии отнесения к малому бизнесу

	Среднесписочная численность работников	Объем дохода	Структура уставного (складочного) капитала	
			Для хозяйственных обществ, товариществ, партнерств	Для акционерных обществ
<b>Микропредприятие</b>	не более 15 человек	120 млн рублей	Не более 25 % капитала принадлежит: <ul style="list-style-type: none"><li>• государству;</li><li>• субъектам РФ;</li><li>• муниципальным образованиям;</li><li>• общественным или религиозным организациям (объединениям);</li><li>• благотворительным и иным фондам.</li></ul>	Не более 25 % голосующих акций принадлежит: <ul style="list-style-type: none"><li>• государству;</li><li>• субъектам РФ;</li><li>• муниципальным образованиям;</li><li>• общественным или религиозным организациям (объединениям);</li><li>• благотворительным и иным фондам.</li></ul>
<b>Малое предприятие</b>	не более 100 человек	800 млн рублей	ИЛИ Не более 49 % капитала принадлежит: <ul style="list-style-type: none"><li>• иностранным юридическим лицам;</li><li>• юридическим лицам, не относящимся к субъектам малого или среднего предпринимательства.</li></ul>	ИЛИ Не более 49 % голосующих акций принадлежит: <ul style="list-style-type: none"><li>• иностранным юридическим лицам;</li><li>• юридическим лицам, не относящимся к субъектам малого или среднего предпринимательства.</li></ul>
<b>Среднее предприятие</b>	не более 250 человек	2 млрд рублей		Размер суммарной доли участия иностранных организаций не ограничен, если они не являются офшорными и соответствуют критериям отнесения к субъектам малого или среднего предпринимательства (среднесписочная численность и доходы).



# Перенос сроков уплаты налогов и взносов

- Кому положен:
  - Организации и ИП, чей основной вид деятельности – отрасль, наиболее пострадавшая от коронавируса.
    - По мнению ФНС России, определяется это по данным ЕГРЮЛ/ЕГРИП по состоянию на 01.03.2020.
  - Организации и ИП включены в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на 01.03.2020.
- По каким налогам:
  - Налог на прибыль, УСН, ЕСХН, НДФЛ (ИП за себя), авансовые платежи по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу, страховые взносы
    - !не относится к НДС и другим налогам налогового агента
- Срок переносится автоматически, не нужно подавать никаких заявлений
- Сроки подробно





# Отсрочка (рассрочка) по налогам и взносам

- Кому положена:
  - организации и предприниматели, работающие в наиболее пострадавших отраслях,
    - Основной вид деятельности согласно ЕГРЮЛ или ЕГРИП на 01.03.2020
  - стратегические, системообразующие и градообразующие организации.
    - ФНС России считает, что что они также должны работать в пострадавших отраслях.
- По каким налогам:
  - налоги, авансовые платежи и взносы, срок уплаты которых приходится на период с 1 января по 31 декабря 2020 года, кроме НДС.
    - !для отдельных по всем, исключая НДСПИ и акцизы (перечень их можно посмотреть в приложении к Правилам, утв. постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409).
- Сроки:
  - На 3 месяца, полгода или год в зависимости от падения выручки и убытков
- Срок переносится по заявлению, при соответствии определенным критериям





## Освобождение от уплаты налогов и взносов за 2 квартал (апрель – июнь)

- **Информация:**
  - Поручение Президента РФ от 15.05.2020 – <http://www.kremlin.ru/events/president/news/63358>
  - Доклад ФНС России 19.05.2020 – [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/9788992/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/9788992/)
- **Кому положено:**
  - индивидуальным предпринимателям, работающим в наиболее пострадавших отраслях;
  - субъектам малого предпринимательства, занятым в наиболее пострадавших отраслях;
  - социально ориентированным некоммерческим организациям.
- **Суть:**
  - списание подлежащих начислению за II квартал 2020 г. налогов и авансовых платежей (кроме НДС), страховых взносов (в том числе тех, по которым ранее перенесены сроки):
- **Как:**
  - «Они как обычно будут сдавать декларации, мы их автоматизированно через учетную систему будем уведомлять, что они не должны платить налог за такой-то период. Также эта система будет работать проактивно и уведомлять, что платить не нужно»





## Законопроект № 959325-7 внесен 19.05.2020

- Организации, занятые в наиболее пострадавших отраслях, которым продлили сроки уплаты налогов,
- ИП, занятые в наиболее пострадавших отраслях
  - **освобождаются от исполнения обязанности по уплате**
    - налога на прибыль организаций – ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в апреле-июне и июле за июнь, за первое полугодие
    - акцизов - в части налога за налоговые периоды апрель - июнь 2020 года
    - налога при УСН – авансовые платеж за полугодие
    - ЕНВД – за 2 квартал 2020 года
    - Транспортного налога - в части налога и авансовых платежей за период с 1 апреля по 30 июня
    - налога на имущество организаций - в части налога и авансовых платежей по этому налогу за период с 1 апреля по 30 июня
    - земельного налога - в части налога и авансовых платежей по этому налогу за период с 1 апреля по 30 июня
    - налога на имущество физических лиц - в части налога за период владения объектом налогообложения с 1 апреля по 30 июня
    - НДФЛ (за себя) - авансовые платеж за полугодие
    - торгового сбора - в части сбора, исчисленного за второй квартал 2020 года.
- При оплате патента – не учитывать апрель-июнь
- Страховые взносы – по выплатам за апрель-июнь размер ставки – 0 %



## Законопроект № 959325-7 внесен 19.05.2020

- Для ИП
  - Сумма страховых взносов «за себя» за 2020 год в ПФР - 20 318 рублей (вместо 32 448 руб.).
- Для всех, кто будет брать кредиты на зарплату
  - Не учитываются доходы по налогу на прибыль, УСН и НДФЛ
    - в виде сумм прекращенных обязательств по уплате задолженности по кредиту и (или) начисленным процентам, по заключенным налогоплательщиком кредитным договорам при выполнении следующих условий:
      - кредит предоставлен налогоплательщику в период с 1 января 2020 года 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



## Перенос сроков сдачи отчетности

- Для всех без исключения переносится срок сдачи отчетов, если срок их подачи приходится на март – май 2020 г.:
- На 3 месяца:
  - деклараций (кроме НДС): налог на прибыль, ЕНВД, УСН, ЕСХН, налог на имущество, налог на игорный бизнес, водный налог, НДСПИ.
  - расчетов о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов,
  - 6-НДФЛ,
  - расчетов по авансовым платежам,
  - бухгалтерской (финансовой) отчетности
    - ! Сроки переносятся только для тех, чья отчетность не попадает в ГИРБО (письмо Минфина России и ФНС России от 07.04.2020 № 07-04-07/27289/ВД-4-1/5878@) – отчетность с гостайной и резиденты из списка по п. 4.2 ст. 19 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ.
    - Остальные – 12 мая 2020 года
- ! декларацию по НДС должны были сдать 15 мая!



## Изменили сроки ответа на требование из ИФНС

### ■ Для всех

- Если требование о предоставлении документов и иных сведений получено с 1 марта по 31 мая 2020 года, то установленный НК РФ срок представления документов продлевается

Вид требования	Установленный НК РФ срок представления документов (пояснений)	Новый срок по требованиям	Новый срок по требованиям при камеральной проверке по НДС
Требование о предоставлении пояснений (документов) в рамках камеральной проверки (ст. 88 НК РФ)	5 рабочих дней	25 рабочих дней	15 рабочих дней
Требования о предоставлении документов в рамках камеральной проверки (п. 3 ст. 93 НК РФ)	10 рабочих дней	30 рабочих дней	20 рабочих дней
Требование о предоставлении документов (информации) по встречной проверке (п. 5 ст. 93.1 НК РФ)	5 рабочих дней	25 рабочих дней	15 рабочих дней

- Срок на представление документов или пояснений начинает течь с даты получения требования.
  - Электронное по ТКС – дата в квитанции о приеме
  - По почте бумажное – шестой рабочий день со дня отправки заказного письма
- Нерабочие дни не должны включаться в эти сроки
  - !Если налогоплательщик работал, то лучше считать сроки без учета нерабочих дней



## Пониженные тарифы по страховым взносам

- Для кого:
  - Организаций и ИП, которые относятся к категории малого или среднего предпринимательства.
- В отношении выплат, **превышающих в месяц МРОТ**, действующий на начало года
- Ставки:
  - ПФР – 10 % (с выплат, не превышающих предельный размер базы по взносам) и 10 % (с выплат свыше предельного размера базы по взносам);
  - ФФОМС – 5 %;
  - ФСС (на случай ВНиМ) – 0 %.

### Пример:

МРОТ с 01.01.2020 составляет 12 130 руб. При зарплате 25 000 рублей:

- на заработную плату в размере **12 130 руб.** взносы начисляются по **общим тарифам**, установленным ст. 425 НК РФ.
- На заработную плату в размере **12 870 руб.** взносы начисляются по **пониженным тарифам**, предусмотренным для СМП новыми пп. 16 п. 1, п. 2.1 ст. 427 НК РФ.



## Пониженные тарифы по страховым взносам

- Дата, с которой можно применять пониженные тарифы:
  - в отношении выплат, начисленных за периоды, начиная с апреля 2020 года.
    - Письмо ФНС России от 29.04.2020 № БС-4-11/7300@
- Какие выплаты можно учитывать
  - ограничений нет, по всем выплатам – как по ТД, так и по ГПД
- Куда включать необлагаемые выплаты (мат.помощь, суточные и т.п.)
  - Необлагаемые выплаты вообще не участвуют в расчете. 12130 начинаем считать с базы
- Нужно ориентироваться на федеральный МРОТ или размер региональной зарплаты?
  - Федеральный МРОТ
- Нужно ли на МРОТ начислять РК?
  - Нет, РК и СН начислять не надо
- Если сотрудник работает на полставки:
  - если сотрудник работает неполное рабочее время, то его заработок все равно сравнивается с МРОТ, то есть: Зарплата 25 000, работает 0,5 ставки, получит 12500. С 12130 – по общим тарифам, с 470 – по пониженным.



## Пониженные тарифы: реализация

- Настройки в «1С:ЗУП 8», ред. 3 (с версии 3.1.13),



- Настройки в «1С:БП 8», ред. 3 (с версии 3.0.77).



- Пример расчета





# Не совсем налоги, но важно – субсидия от государства

- Для кого
- Организации и ИП:
  - на 01.03.2020 включены в реестр малого и среднего предпринимательства
  - пострадавший вид деятельности **указан в качестве основного** в ЕГРЮР/ЕГРИП
  - организация не должна быть в процессе ликвидации, банкротства, а также по ней не должно быть принято решение об исключении из ЕГРЮЛ.
  - на 1 марта 2020 года **сумма недоимки** по налогам и страховым взносам (не пеням и штрафам) не должна превышать 3000 рублей.
    - Если есть переплата, то ее зачтут.
    - При определении недоимки будут учитывать ее погашение на дату подачи заявления
  - **количество работников в месяце**, за который выплачивается субсидия, составляет не менее **90 процентов** их количества в марте 2020 года, то есть сократили не более 10 процентов сотрудников.
    - Если уволен только 1 работник, то право на субсидию сохраняется





# Не совсем налоги, но важно – субсидия от государства

## ■ Размер

- для организаций – как произведение МРОТ (12 130 руб.) на количество сотрудников в марте 2020 года,
- для ИП с работниками – как произведение МРОТ (12 130 руб.) на количество работников в марте 2020 года, увеличенное на 1,
- Для ИП без работников – 12 130 рублей
- Количество сотрудников ФНС России будет определять по данным, которые предоставит ПФР (из отчетов по форме СЗВ-М)

## ■ Заявление

- Для получения выплат за апрель – с 1 по 31 мая, для получения выплат за май – с 1 по 30 июня

- на сайте ФНС России



- из программы 1С





# Не совсем налоги, но важно – субсидия от государства

## ■ Важное по заявлению

- подать можно в том числе по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика в виде:
  - отсканированного образа по телекоммуникационным каналам связи,
  - сканобраза, фото и просто файла в текстовом формате через личный кабинет ИП или организации.
- **! не нужно подавать заявления** через интернет-сервис "Обратиться в ФНС России" на официальном сайте ФНС России, через портал государственных услуг.
- можно подать через специальный бокс **строго** по месту нахождения организации (по месту жительства ИП).
- можно было отправить заявление в налоговую инспекцию **до 01.05.2020** по ТКС или "Почтой России". Но только **по установленной форме**
- **!!! обязательно указать правильный счет (ИП может указать свой текущий счет)**



## Не совсем налоги, но важно – субсидия от государства

- **Важное по субсидии:**
  - полученные суммы не включаются в облагаемые доходы по налогу на прибыль, НДФЛ и при УСН.
  - правила выдачи безвозмездной помощи не предусматривают составление каких-либо отчетов о том, как вы будете тратить эти деньги, то есть это может быть не обязательно заработная плата.
  - если вы платите этими деньгами зарплату, то не обязательно каждому сотруднику платить именно 12 130 рублей, сумма может быть, как меньше (работает на 0,5 ставки), так и больше.
  - с зарплаты, которую вы заплатили субсидией, вы обязаны удержать НДФЛ и начислить на нее страховые взносы.
  - формально можно эти деньги отложить на "будущую" зарплату, то есть, получив деньги в мае за апрель, платить им зарплату за май.
  - вы не должны учитывать расходах (в целях налогообложения) те затраты, которые понесете за счет субсидии. То есть, если зарплату платим и знаем, что покроем эти затраты деньгами от государства, то изначально не относите зарплату на расходы.



# Не совсем налоги, но важно – субсидия от государства

## ■ Как учесть получение субсидии в программах 1С:

- организации на ОСН



- организации на УСН



- ИП на ОСН



- ИП на УСН





# Не совсем налоги, но важно – субсидия от государства

## ■ Как учесть расходы за счет этих денег в программах 1С

- организации на ОСН



- организации на УСН



- ИП на ОСН



- ИП на УСН





# Льготы, о которых я не успела рассказать



## Бизнес в условиях COVID-19

< Назад



6



Дайджест изменений законодательства

Коронавирус: важная информация для директора

Отражение изменений законодательства в программах 1С

Поддержка бизнеса

Перенос сроков сдачи отчетности в связи с коронавирусом

Перенос сроков уплаты налогов и взносов в связи с коронавирусом

Какие льготы вам положены для поддержки бизнеса в условиях COVID-19

Проверьте, относится ли ваша деятельность к пострадавшим от коронавируса

Вопросы по исчислению налогов и взносов, сдаче отчетности

Кто может работать

Как оформлять отношения с работниками и платить зарплату

### Коронавирус: важная информация для директора

Тема	Для кого	О чем
Кто может работать после 12 мая 2020 года?	Для всех ИП и организаций	Перечень организаций, которые могут продолжить деятельность после 12 мая 2020 года, <a href="#">будут определять</a> главы регионов.  Кроме того, по-прежнему могут работать <a href="#">организации</a> , которые могли работать в период с 30 марта по 11 мая (карантина). Все организации, сотрудники которых работают удаленно, также продолжают деятельность.
Чем нужно торговать, чтобы продолжить деятельность?	Для всех ИП и организаций	Правительство России установило список <a href="#">товаров первой необходимости</a> , продавцы которых могут продолжить работать в период карантина. Эти организации смогут продолжить деятельность и в период ограничений, установленных в регионах после 12 мая 2020 года. При наличии в ассортименте хотя бы одного наименования из этого списка продавец вправе продолжить работу. Также <a href="#">Минпромторг России отметил</a> , что к организациям и ИП, снабжающим население товарами первой необходимости, относятся лица, обеспечивающие всю товаропроводящую цепочку, то есть от производителя до конечного потребителя.
Какие отрасли наиболее пострадали от коронавируса?	Для всех ИП и организаций	Определен список <a href="#">отраслей</a> , наиболее пострадавших от коронавируса. Занятые в этих отраслях смогут получить дополнительные льготы и преференции.
Прямые финансовые выплаты от государства. Кому определены?	Для организаций и предпринимателей, относящихся к субъектам малого и среднего бизнеса, занятых в наиболее пострадавших от коронавируса	Решено предоставить бюджетные <a href="#">субсидии</a> малому и среднему бизнесу за апрель и май 2020 года в размере 12 130 рублей на одного работника для частичной компенсации затрат (для ИП без работников размер выплаты составит 12 130 рублей в месяц). <a href="#">Сервис</a> по выплате субсидий доступен на сайте ФНС России.



# Льготы, о которых я не успела рассказать



## Бизнес в условиях COVID-19

[Назад](#)



10



Дайджест изменений законодательства

Коронавирус: важная информация для директора

Отражение изменений законодательства в программах 1С

Поддержка бизнеса >

Перенос сроков сдачи отчетности в связи с коронавирусом

Перенос сроков уплаты налогов и взносов в связи с коронавирусом

Какие льготы вам положены для поддержки бизнеса в условиях COVID-19

Проверьте, относится ли ваша деятельность к пострадавшим от коронавируса

Вопросы по исчислению налогов и взносов, сдаче отчетности

Кто может работать

Как оформлять отношения с работниками и платить зарплату

## Поддержка бизнеса

Проверьте, какие льготы вам положены для поддержки бизнеса в условиях COVID-19

Меры	Кого затронут	НПА	Подробный комментарий
Отсрочка платежей по аренде муниципального и частного имущества (кроме жилых помещений): на период ограничений арендная плата не взимается, а в период с даты окончания ограничений до 1 октября взимается 50 % платы.	ИП и организации, работающие в наиболее пострадавших отраслях экономики	Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 № 439	Какие условия отсрочки по аренде для бизнеса предусмотрены Правительством России?
Освобождение от арендной платы в отношении федерального имущества на период апрель – июнь 2020 года. Аналогичные рекомендации даны региональным и муниципальным властям.	ИП и организации, относящиеся к субъектам малого и среднего предпринимательства и работающие в наиболее пострадавших отраслях экономики	Распоряжение Правительства РФ от 10.04.2020 № 968-Р, информация Росимущества	Какие организации и ИП смогут получить отсрочку по арендным платежам из-за карантина?  Как получить льготу по аренде федерального имущества?
Отсрочка платежей по арендной плате в отношении федерального имущества за период апрель – июнь 2020 года до 31 декабря 2021 года. Аналогичные рекомендации даны региональным и муниципальным властям.	ИП и организации, относящиеся к субъектам малого и среднего предпринимательства	Распоряжение Правительства РФ от 19.03.2020 № 670-р в ред. распоряжения Правительства РФ от 10.04.2020 № 968-Р, информация Росимущества	Какие организации и ИП смогут получить отсрочку по арендным платежам из-за карантина?  Как получить льготу по аренде федерального имущества?



# Льготы, о которых я не успела рассказать



## Бизнес в условиях COVID-19

Дайджест изменений законодательства

Коронавирус: важная информация для директора

Отражение изменений законодательства в программах 1С

Поддержка бизнеса

Перенос сроков сдачи отчетности в связи с коронавирусом

Перенос сроков уплаты налогов и взносов в связи с коронавирусом

Какие льготы вам положены для поддержки бизнеса в условиях COVID-19 >

Проверьте, относится ли ваша деятельность к пострадавшим от коронавируса

Вопросы по исчислению налогов и взносов, сдаче отчетности

Кто может работать

Как оформлять отношения с работниками и платить зарплату

### Какие льготы вам положены для поддержки бизнеса в условиях COVID-19

Вид предприятия:

Категория МСП:

Какая деятельность относится к пострадавшей:

[Проверить по ОКВЭД](#)

нужно выбрать свои параметры и проверить код оквэд

### Аренда

? **Отсрочка платежей по аренде муниципального и частного имущества** (кроме жилых помещений): на период ограничений арендная плата не взимается, с даты окончания ограничений до 1 октября 2020 года взимается 50 % платы.

**Подробнее:**

[Какие условия отсрочки по аренде для бизнеса предусмотрены Правительством России?](#)

? **Отсрочка платежей по арендной плате в отношении федерального имущества** за период апрель – июнь 2020 года до 31 декабря 2021 года.

Аналогичные рекомендации даны региональным и муниципальным властям.

**Подробнее:**

[Какие организации и ИП смогут получить отсрочку по арендным платежам из-за карантина?](#)





**Спасибо за внимание!**  
**Будьте здоровы!**

---

Марина Дёмина,  
Вся информация на сайте [its.1c.ru](https://its.1c.ru),  
[instagram.com/covid.i.zakon](https://instagram.com/covid.i.zakon)