АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 18.05.2024

«Коронавирусные» субсидии: как получить, потратить и учесть

Кроме льготных кредитов, переноса сроков уплаты налогов/взносов, понижения ставок арендной платы, государство решило оказать бизнесу и реальную помощь. А именно перечислить на расчетные счета организаций и ИП деньги из бюджета безвозмездно, то есть даром. Но дадут бюджетные субсидии не всем, сумма будет ограничена, а для получения надо еще соблюсти определенные условия. Обещали, что и с налогами проблем быть не должно.

Финпомощь только самым пострадавшим «малышам»

Пра-ви-тель-ство на-ме-ре-но вы-де-лить суб-си-дии толь-ко мик-ро-, ма-ло-му и сред-не-му биз-не-су по Пе-реч-ню от-рас-лей, ко-то-рые в наи-боль-шей сте-пе-ни по-стра-да-ли из-за ко-ро-на-ви-ру-са. К ним от-но-сят-ся, в част-но-сти, услу-ги по ав-то-пе-ре-воз-кам, роз-нич-ная тор-гов-ля непро-до-воль-ствен-ны-ми то-ва-ра-ми, услу-ги па-рик-ма-хер-ских, са-ло-нов кра-со-ты, де-я-тель-ность об-ще-пи-та, фит-нес-цен-тров, ту-ра-гентств (*Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 N 434 (ред. от 18.04.2020) "Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции"*).

Но имей-те в виду, что в По-ста-нов-ле-нии Пра-ви-тель-ства, ко-то-рым утвер-жде-ны по-стра-дав-шие от-рас-ли, на-про-тив каж-дой из них ука-зан кон-крет-ный код вида де-я-тель-но-сти по ОКВЭ-Д2. И суб-си-дии дадут толь-ко тем, у кого этот код ука-зан в ЕГРЮЛ или ЕГРИП как ос-нов-ной по со-сто-я-нию на 1 марта 2020 г. (*Постановление Правительства РФ от 24.04.2020 N 576 "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции"*). Если ваш вид де-я-тель-но-сти не ос-нов-ной либо он во-об-ще не ука-зан в ЕГРЮЛ или ЕГРИП, то, даже если вы ве-де-те его по факту, суб-си-дию вам не дадут. Мно-гие ор-га-ни-за-ции и ИП стали в спеш-ном по-ряд-ке ме-нять коды ОКВЭ-Д2, но, увы, из-ме-не-ние их зад-ним чис-лом не спа-сет. Здесь на-ло-го-ви-ки будут дей-ство-вать фор-маль-но.

Кста-ти, в Пе-речне наи-бо-лее по-стра-дав-ших от-рас-лей по ка-ким-то от-рас-лям ука-зан общий дву-знач-ный код по ОКВЭ-Д2, а по ка-ким-то ˘˘˘ трех-знач-ный. Так вот, Минэко-но-мраз-ви-тия разъ-яс-ни-ло: если при-ве-ден це-ли-ком класс или под-класс, то это озна-ча-ет, что все вхо-дя-щие в него груп-пи-ров-ки (груп-пы, под-груп-пы, виды) тоже вклю-че-ны. До-пу-стим, ука-за-ние клас-са «Де-я-тель-ность по предо-став-ле-нию про-дук-тов пи-та-ния и на-пит-ков», у ко-то-ро-го код ОКВЭ-Д2 ˘ ˘ ˘ озна-ча-ет, что в Пе-ре-чень также вклю-чены (*<Письмо> Минэкономразвития России от 15.04.2020 N Д13и-11577 "Об утвержденном перечне пострадавших отраслей"*):

- под-класс и груп-па «Де-я-тель-ность ре-сто-ра-нов и услу-ги по до-став-ке про-дук-тов пи-та-ния», коды ОКВЭ-Д2 — 56.1 и 56.10;
- под-груп-па «Де-я-тель-ность ре-сто-ра-нов и кафе с пол-ным ре-сто-ран-ным об-слу-жи-ва-ни-ем, ка-фе-те-ри-ев, ре-сто-ра-нов быст-ро-го пи-та-ния и са-мо-об-слу-жи-ва-ния», код ОКВЭ-Д2 — 56.10.1;
- вид «Де-я-тель-ность пе-ре-движ-ных про-до-воль-ствен-ных лавок по при-го-тов-ле-нию и/или про-да-же пищи, го-то-вой к упо-треб-ле-нию», код ОКВЭ-Д2 — 56.10.22.

Прав-да, такое разъ-яс-не-ние Минэко-но-мраз-ви-тия дало бан-кам, ко-то-рые долж-ны это учи-ты-вать при предо-став-ле-нии ор-га-ни-за-ци-ям и ИП кре-ди-тов по про-грам-ме льгот-но-го зар-плат-но-го кре-ди-то-ва-ния. Тем не менее это разъ-яс-не-ние долж-но при-ме-нять-ся и ФНС при при-ня-тии ре-ше-ния о вклю-че-нии ор-га-ни-за-ции/ИП в ре-естр по-лу-ча-те-ля суб-си-дии, на-прав-ля-е-мый в каз-на-чейство (*Постановление Правительства РФ от 24.04.2020 N 576 "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции"*)

.

Каковы условия получения бюджетных денег

Для по-лу-че-ния суб-си-дии долж-ны вы-пол-нять-ся такие усло-вия (*Постановление Правительства РФ от 24.04.2020 N 576 "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции"*):

- ор-га-ни-за-ция/ИП долж-ны быть вклю-че-ны в ре-естр субъ-ек-тов МСП по со-сто-я-нию на 01.03.2020;
- в ЕГРЮЛ/ЕГРИП по со-сто-я-нию на 01.03.2020 дол-жен быть за-фик-си-ро-ван ос-нов-ной вид де-я-тель-но-сти по ОКВЭ-Д2 из Пе-реч-ня наи-бо-лее по-стра-дав-ших от-рас-лей;
- ор-га-ни-за-ция не на-хо-дит-ся в про-цес-се лик-ви-да-ции, не при-ня-то ре-ше-ние о ее пред-сто-я-щем ис-клю-че-нии из ЕГРЮЛ, в от-но-ше-нии ор-га-ни-за-ции или ИП не вве-де-на про-це-ду-ра банк-рот-ства;
- у ор-га-ни-за-ции/ИП по со-сто-я-нию на 01.03.2020 недо-им-ка по на-ло-гам и стра-хо-вым взно-сам в со-во-куп-но-сти не пре-вы-ша-ет 3000 руб.;
- ко-ли-че-ство ра-бот-ни-ков ор-га-ни-за-ции/ИП в ме-ся-це, за ко-то-рый вы-пла-чи-ва-ет-ся суб-си-дия, со-став-ля-ет не менее 90% от ко-ли-че-ства ра-бот-ни-ков в марте 2020 г.

ФНС до-пол-ни-ла пра-ви-тель-ствен-ный Пе-ре-чень еще одним усло-ви-ем ˇ ˇˇ за-яви-тель во-вре-мя сдал СЗВ-М за март 2020 г.

Сколько выделят

Ра-ду-ет, что го-су-дар-ство не за-бы-ло о пред-при-ни-ма-те-лях и вы-де-ля-ет суб-си-дию и на них тоже. Раз-мер суб-си-дии опре-де-ля-ет-ся ин-ди-ви-ду-аль-но для каж-до-го по-лу-ча-те-ля из рас-че-та фе-де-раль-но-го МРОТ (*Постановление Правительства РФ от 24.04.2020 N 576 "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции"*):

- для ор-га-ни-за-ции — 12 130 руб. x Ко-ли-че-ство ра-бот-ни-ков в марте;
- для ИП с ра-бот-ни-ка-ми ˇ ˇˇ 12 130 руб. x Ко-ли-че-ство ра-бот-ни-ков в марте, уве-ли-чен-ное на еди-ни-цу, то есть еще и на са-мо-го ИП;
- для ИП без ра-бот-ни-ков — 12 130 руб.

Суб-си-дию будут да-вать лишь за 2 ме-ся-ца ˇ ˇˇ ап-рель и май (*Постановление Правительства РФ от 24.04.2020 N 576 "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции"*). А это зна-чит, что для ее по-лу-че-ния ко-ли-че-ство ра-бот-ни-ков в ап-ре-ле и мае не может умень-шить-ся по срав-не-нию с мар-том более чем на 10%. То есть под-дер-жи-вать будут тех, кто со-хра-ня-ет ра-бо-чие места.

Ко-ли-че-ство ра-бот-ни-ков ФНС будет брать из форм СЗВ-М, ко-то-рые вы сдали в свое от-де-ле-ние ПФР. Для этого на-ло-го-ви-ки будут сами за-пра-ши-вать ин-фор-ма-цию из ПФР. Перед тем как вы-де-лить суб-си-дию за ап-рель, они срав-нят ко-ли-че-ство ра-бот-ни-ков, ука-зан-ное в СЗВ-М за март и за ап-рель. А перед вы-де-ле-ни-ем суб-си-дии за май ˇˇˇ за март и за май. На-при-мер, если в марте в ор-га-ни-за-ции или у ИП за-ня-то 10 че-ло-век, то для по-лу-че-ния суб-си-дии в ап-ре-ле и в мае долж-но ра-бо-тать как ми-ни-мум 9 че-ло-век.

Од-на-ко есть одна про-бле-ма. Дело в том, что в СЗВ-М ука-зы-ва-ют-ся как лица, с ко-то-ры-ми за-клю-че-ны тру-до-вые до-го-во-ры, так и лица, с ко-то-ры-ми за-клю-че-ны до-го-во-ры граж-дан-ско-пра-во-во-го ха-рак-те-ра. И из формы СЗВ-М не видно, кто из ука-зан-ных в ней ра-бот-ник ор-га-ни-за-ции, а кто нет. И

если при штате 10 че-ло-век в марте, по-ми-мо своих ра-бот-ни-ков, было два че-ло-ве-ка, ра-бо-та-ю-щих по ГПД, а уже в ап-ре-ле и мае ра-бо-та-ю-щих по ГПД не было, то по СЗВ-М по-лу-чит-ся, что ко-ли-че-ство че-ло-век в ап-ре-ле и мае по срав-не-нию с мар-том со-ста-вит 83,3% (10 чел. / 12 чел. x 100%). А раз оно будет менее 90% от ко-ли-че-ства ра-бот-ни-ков в марте, то ор-га-ни-за-ция, ко-то-рая не со-кра-ща-ла штат ра-бот-ни-ков, будет ли-ше-на суб-си-дии по фор-маль-но-му ос-но-ва-нию. Хотя на самом деле она имеет право ее по-лу-чить.

С во-про-сом, будет ли ФНС от-сле-жи-вать тех, кто яв-ля-ет-ся ра-бот-ни-ка-ми, и тех, кто вы-пол-ня-ет ра-бо-ты по ГПД, и какие дан-ные она будет при-ни-мать во вни-ма-ние, мы об-ра-ти-лись к спе-ци-а-ли-сту ФНС.

На физлиц, с которыми заключены ГПД, субсидия не положена

Григоренко Ека-те-ри-на Сер-ге-ев-на, о-вет-ник го-су-дар-ствен-ной граж-дан-ской служ-бы РФ 2 клас-са:

˘ ˘ ˘ ˘ ука-за-но на сайте ФНС и в По-ста-нов-ле-нии Пра-ви-тель-ства от 24.04.2020 № 576, для того чтобы при-нять ре-ше-ние о вы-пла-те суб-си-дии на-ло-го-вые ор-га-ны будут ру-ко-вод-ство-вать-ся имен-но СЗВ-М в части ко-ли-че-ства лиц. При-чем из По-ста-нов-ле-ния № 576 сле-ду-ет, что суб-си-дия по-ло-же-на имен-но ра-бо-то-да-те-лям, ко-то-рые со-хра-ни-ли ко-ли-че-ство ра-бот-ни-ков в ап-ре-ле и в мае на уровне не менее 90% по от-но-ше-нию к марту 2020 г. То есть на физ-лиц, с ко-то-ры-ми за-клю-че-ны ГПД, суб-си-дия не долж-на предо-став-лять-ся.

И дей-стви-тель-но, при-ни-мать во вни-ма-ние толь-ко форму СЗВ-М для ре-ше-ния во-про-са о вы-пла-те суб-си-дии может быть недо-ста-точ-но в том слу-чае, если у ком-па-нии име-лись в марте 2020 г. за-клю-чен-ные до-го-во-ры граж-дан-ско-пра-во-во-го ха-рак-те-ра.

По-ла-гаю, что на-ло-го-вый орган для ре-ше-ния ука-зан-но-го во-про-са может ру-ко-вод-ство-вать-ся также рас-че-том по стра-хо-вым взно-сам (*Приказ ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@"*). В нем раз-гра-ни-че-ны лица, ра-бо-та-ю-щие по тру-до-во-му до-го-во-ру и по ГПД. По-сколь-ку вы-пла-ты по ГПД не под-ле-жат об-ло-же-нию взно-са-ми на ВНиМ (*ст. 422, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020)*), то они не от-ра-жа-ют-ся в при-ло-же-нии № 2 к раз-де-лу 1 РСВ. Этих физ-лиц нет и в стро-ке 010 этого при-ло-же-ния в со-ста-ве за-стра-хо-ван-ных лиц. Но ко-ли-че-ство этих лиц и вы-пла-ты им вклю-ча-ют-ся в под-раз-де-лы 1.1 и 1.2 при-ло-же-ния № 1 к раз-де-лу 1, по-сколь-ку взно-сы на ОПС и ОМС на вы-пла-ты по ГПД на-чис-ля-ют-ся. Со-от-вет-ствен-но, при уста-нов-ле-нии раз-ных дан-ных между при-ло-же-ни-ем № 2 и под-раз-де-ла-ми 1.1 и 1.2 при-ло-же-ния № 1 РСВ (в виде ко-ли-че-ства за-стра-хо-ван-ных лиц и сумм вы-плат) можно прий-ти к вы-во-ду, что у ор-га-ни-за-ции име-ют-ся лица, ра-бо-та-ю-щие по ГПД. Кроме того, вы-пла-ты физ-ли-цу по ГПД от-дель-но по каж-до-му ме-ся-цу ука-зы-ва-ют-ся в графе 160 под-раз-де-ла 3.2.1.

Таким об-ра-зом, по ука-зан-но-му ал-го-рит-му можно уточ-нить всех лиц, ра-бо-та-ю-щих по ГПД с целью опре-де-ле-ния со-блю-де-ния кри-те-ри-ев для по-лу-че-ния суб-си-дий. Также ре-ко-мен-ду-ет-ся в ини-ци-а-тив-ном по-ряд-ке пред-ста-вить све-де-ния (о штат-ных и нештат-ных ра-бот-ни-ках) в на-ло-го-вый орган од-но-вре-мен-но с за-яв-ле-ни-ем на по-лу-че-ние суб-си-дии.

Как получить субсидию

Для этого нужно на-пра-вить в свою ИФНС за-яв-ле-ние в элек-трон-ном виде по ТКС, либо через лич-ный ка-би-нет на-ло-го-пла-тель-щи-ка на сайте ФНС, либо на бумаге (*Постановление Правительства РФ от 24.04.2020 N 576 "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции"*):

- для по-лу-че-ния суб-си-дии за ап-рель 2020 г. — с 1 мая до 1 июня;
- для по-лу-че-ния суб-си-дии за май 2020 г. — с 1 июня до 1 июля.

В этом за-яв-ле-нии необ-хо-ди-мо ука-зать рек-ви-зи-ты счета, на ко-то-рый вы хо-ти-те по-лу-чить суб-си-дию (номер счета, на-име-но-ва-ние банка, кор-с-чет, БИК и т. д.).

Кста-ти, на сайте ФНС уже по-явил-ся спе-ци-аль-ный он-лайн-сер-вис, при по-мо-щи ко-то-ро-го можно узнать, впра-ве ли вы пре-тен-до-вать на суб-си-дию, и по-дать за-яв-ле-ние на ее по-лу-че-ние.

Когда поступят деньги на расчетный счет

Внимание! Ин-фор-ма-ция о ходе рас-смот-ре-ния за-яв-ле-ния на по-лу-че-ние суб-си-дии будет раз-ме-щать-ся на сайте ФНС. При по-да-че за-яв-ле-ния в пер-вых чис-лах ме-ся-ца суб-си-дию за ап-рель вы по-лу-чи-те на счет не ранее 18 мая, а за май ˇ ˇˇ не ранее 18 июня (*Постановление Правительства РФ от 24.04.2020 N 576 "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции"*).

В прин-ци-пе, после по-да-чи за-яв-ле-ния день-ги вам на счет долж-ны прий-ти при-мер-но через 7 ра-бо-чих дней (*Постановление Правительства РФ от 24.04.2020 N 576 "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции"*), по-скольку:

- 3 ра-бо-чих дня да-ет-ся ИФНС для про-вер-ки вашей ор-га-ни-за-ции/ИП на со-от-вет-ствие всем усло-ви-ям. Если все хо-ро-шо, то ИФНС со-об-щит об этом в ФНС, а уже она рас-счи-та-ет раз-мер суб-си-дии, вклю-чит вас в ре-естр по-лу-ча-те-лей суб-си-дий и на-пра-вит его в элек-трон-ном виде в Фе-де-раль-ное каз-на-чей-ство;
- 1 ра-бо-чий день от-во-дит-ся на по-лу-че-ние ре-ест-ра каз-на-чей-ством из ФНС и 3 ра-бо-чих дня да-ет-ся каз-на-чей-ству на пе-ре-да-чу ре-ест-ра в банк для пе-ре-чис-ле-ния суб-си-дии на ваш рас-чет-ный счет.

Кроме того, преду-смот-ре-но, что ФНС долж-на сама про-ин-фор-ми-ро-вать вас (по ТКС, через ка-би-нет на-ло-го-пла-тель-щи-ка или по почте) о пе-ре-чис-ле-нии денег (*Постановление Правительства РФ от 24.04.2020 N 576 "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции"*).

А могут ли отказать в помощи?

Да, если вы не удо-вле-тво-ря-е-те всем усло-ви-ям, необ-хо-ди-мым для вы-де-ле-ния суб-си-дии. В этом слу-чае вам при-дет (через ТКС, лич-ный ка-би-нет или по почте) со-об-ще-ние об от-ка-зе в предо-став-ле-нии суб-си-дии. Такое со-об-ще-ние ФНС на-пра-вит вам в те-че-ние 3 ра-бо-чих дней со дня по-лу-че-ния от вас за-яв-ле-ния, но не ранее 18 мая по суб-си-ди-ям за ап-рель и не ранее 18 июня по суб-си-ди-ям за май. Также в суб-си-дии могут от-ка-зать, если вы на-ру-ши-те срок по-да-чи за-яв-ле-ния на ее по-лу-че-ние (*Постановление Правительства РФ от 24.04.2020 N 576 "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции"*).

На что можно потратить субсидию

Из-на-чаль-но пред-по-ла-га-лось, что ее можно будет по-тра-тить на вы-пла-ту зар-пла-ты ра-бот-ни-кам. Но те-перь в Пра-ви-лах предо-став-ле-ния суб-си-дий, утвер-жден-ных По-ста-нов-ле-ни-ем № 576, ска-за-но, что

суб-си-дия предо-став-ля-ет-ся в целях ча-стич-ной ком-пен-са-ции за-трат, свя-зан-ных с ве-де-ни-ем де-я-тель-но-сти, в том числе на со-хра-не-ние за-ня-то-сти и опла-ты труда своих ра-бот-ни-ков в ап-ре-ле и мае 2020 г.

По-сколь-ку суб-си-дии будут вы-де-лять-ся пост-фак-тум, когда зар-пла-ты за ап-рель и май в боль-шин-стве слу-ча-ев уже будут вы-пла-че-ны ра-бот-ни-кам, то, ви-ди-мо, их раз-ре-ши-ли рас-хо-до-вать на любые те-ку-щие за-тра-ты (на-при-мер, на опла-ту ком-му-нал-ки, арен-ды, то-ва-ров).

А что с налогами?

Во-пер-вых, внес-ли из-ме-не-ния в гл. 25 НК. И те-перь ор-га-ни-за-ции, ко-то-рые при-ме-ня-ют ОСН, не долж-ны по-лу-чен-ные из бюд-же-та «ко-ро-на-ви-рус-ные» суб-си-дии (*ст. 251, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020)*, *ст. 270, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020)*):

- вклю-чать в до-хо-ды, по-сколь-ку эти суб-си-дии прямо на-зва-ли в ст. 251 НК в числе до-хо-дов, не учи-ты-ва-е-мых при опре-де-ле-нии на-ло-го-вой базы;
- учи-ты-вать при рас-че-те на-ло-га на при-быль рас-хо-ды, про-из-ве-ден-ные за счет этих суб-си-дий (на-при-мер, на-чис-лен-ную зар-пла-ту из рас-че-та 12 130 руб. на од-но-го ра-бот-ни-ка либо сто-и-мость сырья и ма-те-ри-а-лов, опла-чен-ную за счет суб-си-дии). По-лу-ча-ет-ся, надо пись-мен-но за-фик-си-ро-вать, на что по-тра-че-ны бюд-жет-ные день-ги.

То есть по-лу-чен-ная суб-си-дия и рас-хо-ды за счет нее в «при-быль-ных» на-ло-го-вых ре-ги-страх не от-ра-жа-ют-ся.

Во-вторых, изменили нормы гл. 23 НК. В списке освобождаемых от НДФЛ доходов теперь поименованы и «коронавирусные» субсидии (*ст. 217, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020)*). А это означает, что если субсидию получил ИП-одиночка на ОСН, то она никак не повлияет на налогообложение. Сумму 12 130 руб. он не включает в доходы как необлагаемую (*ст. 217, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020)*). Зато и расходы, оплаченные за счет этой субсидии, он не может учесть при расчете НДФЛ в составе профессиональных вычетов, поскольку потратил не свои средства (*ст. 221, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020)*).

Обратите внимание, эта норма не касается зарплат, которые вы начислите работникам за счет субсидии. В общем порядке с этих зарплат надо исчислить НДФЛ, удержать его при выплате денег работникам и перечислить в бюджет (пп. 3, 4, 6 ст. 226 НК РФ).

Организации и ИП, которые применяют УСН, также не должны учитывать «коронавирусные» субсидии ни в доходах, ни в расходах (п. 1.1 ст. 346.15, п. 2 ст. 346.16 НК РФ). Доходы, указанные в ст. 251 НК РФ, упрощенцу не нужно отражать в графе 4, а расходы ˘ ˘˘ в графе 5 книги учета доходов и расходов (*Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н (ред. от 07.12.2016) "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения"*, *Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н (ред. от 07.12.2016) "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения"*).

В-третьих, поправили и нормы гл. 21 НК. Если за счет «коронавирусной» субсидии приобретены товары (работы, услуги), то НДС по ним можно принять к вычету на общих основаниях. При этом не нужно восстанавливать НДС, как это предусмотрено при приобретении товаров (работ, услуг) за счет других видов субсидий (*ст. 2, Федеральный закон от 22.04.2020 N 121-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"*).

Все поправки, касающиеся налогообложения субсидий, распространяются на правоотношения, возникшие с

1 января 2020 г. (*ст. 3, Федеральный закон от 22.04.2020 N 121-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"*).

А вот в гл. 34 НК законодатели поправки не внесли. И выплаты, начисленные работникам за счет «коронавирусной» субсидии, не указали в ст. 422 НК РФ как освобождаемые от взносов. И получается, что эти выплаты облагаются взносами на общих основаниях (подп. 1 п. 1 ст. 420, п. 1 ст. 421, п. 1 ст. 424, ст. 425 НК РФ; ст. 6, пп. 1, 6 ст. 7 Закона от 01.04.2020 № 102-ФЗ).

* * *

Правилами предоставления субсидий предусмотрен только один случай, когда полученные деньги вам придется вернуть в бюджет: если ФНС установит факт искажения данных, указанных в СЗВ-М за март, апрель и май 2020 г. (*Постановление Правительства РФ от 24.04.2020 N 576 "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции"*).

К тому же в этих Правилах ничего не говорится о том, как налоговики собираются контролировать использование организациями и ИП полученных субсидий. Скорее всего, проверять будут при выездных проверках.

Документ предоставлен издательством "Главная книга"

Статья впервые опубликована в журнале "Главная книга" N 10, 2020

Еще по теме

Обзор

Перечень мер в связи с коронавирусом (COVID-19)