

«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»

Правительство намерено выделить субсидии только микро-, мало- и средне-му бизнесу по Перечню отраслей, которые в наибольшей степени пострадали из-за коронавируса. К ним относятся, в частности, услуги по автоперевозкам, розничная торговля непродовольственными товарами, услуги парикмахерских, салонов красоты, деятельность общепита, фитнес-центров, турагентств ([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 имейте в виду, что в Постановлении Правительства, которым утверждены пострадавшие отрасли, напротив каждой из них указан конкретный код вида деятельности по ОКВЭД2. И субсидии дадут только тем, у кого этот код указан в ЕГРЮЛ или ЕГРИП как основной по состоянию 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 деятельности не основной либо он вообще не указан в ЕГРЮЛ или ЕГРИП, то, даже если вы ведете его по факту, субсидию вам не дадут. Многие организации и ИП стали в спешном порядке менять коды ОКВЭД2, но, увы, изменение их задним числом не спасет. Здесь налоготвики будут действовать формально.

Кстати, в Перечне наиболее пострадавших отраслей по каким-то отраслям указан общий двузначный код по ОКВЭД2, а по каким-то ~~~ трехзначный. Так вот, Минэкономразвития разъяснило: если приведен целиком класс или подкласс, то это означает, что все входящие в него группировки (группы, подгруппы, виды) тоже включены. Допустим, указание класса «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков», у которого код ОКВЭД2 ~~~ означает, что в Перечень также включены ([<Письмо> Минэкономразвития России от 15.04.2020 N Д13и-11577 "Об утвержденном перечне пострадавших отраслей"](#)):

- подкласс и группа «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания», коды ОКВЭД2 — 56.1 и 56.10;
- подгруппа «Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафе-терев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания», код ОКВЭД2 — 56.10.1;
- вид «Деятельность передвижных продовольственных лавок по приготовлению и/или продаже пищи, готовой к употреблению», код ОКВЭД2 — 56.10.22.

Правда, такое разъяснение Минэкономразвития дало банкам, которые должны это учитывать при предоставлении организациям и ИП кредитов по программе льготного зарплатного кредитования. Тем не менее это разъяснение должно применяться и ФНС при принятии решения о включении организации/ИП в реестр получателя субсидии, направляемый в казначейство ([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 долж-ен 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-кю-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 мар-те 2020 г.

[ФНС](#) до-пол-ни-ла пра-ви-тель-ствен-ный Пе-ре-чень еще одним усло-ви-ем ~~~ за-яви-тель во-вре-мя сдал СЗВ-М за март 2020 г.

Сколько выделяют

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. х Ко-ли-че-ство ра-бот-ни-ков в мар-те;
- для ИП с ра-бот-ни-ка-ми ~~~ 12 130 руб. х Ко-ли-че-ство ра-бот-ни-ков в мар-те, 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 бу-дут да-вать лишь за 2 ме-ся-ца ~~~ 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 мо-жет умень-шить-ся по срав-не-нию с мар-том более чем на 10%. То есть под-дер-жи-вать бу-дут тех, кто со-хра-ня-ет ра-бо-чие ме-ста.

Ко-ли-че-ство ра-бот-ни-ков ФНС бу-дет брать из форм СЗВ-М, ко-то-рые вы сдали в свое от-де-ле-ние ПФР. Для этого на-ло-го-ви-ки бу-дут са-ми 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 мар-т и за ап-рель. А перед вы-де-ле-ни-ем суб-си-дии за май ~~~ за мар-т и за май. На-при-мер, если в мар-те 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-кю-че-ны тру-до-вые до-го-во-ры, так и лица, с ко-то-ры-ми за-кю-че-ны до-го-во-ры граж-дан-ско-пра-во-во-го ха-рак-те-ра. И из формы СЗВ-М не вид-но, кто из ука-зан-ных в ней ра-бот-ник ор-га-ни-за-ции, а кто нет. И

если при штате 10 человек в марте, по-милости своих работников, было два человека, работающих по ГПД, а уже в апреле и мае работающих по ГПД не было, то по СЗВ-М получится, что количество человек в апреле и мае по сравнению с мартом составит 83,3% (10 чел. / 12 чел. x 100%). А раз оно будет менее 90% от количества работников в марте, то организация, которая не сокращала штат работников, будет лишена субсидии по формальному основанию. Хотя на самом деле она имеет право ее получить.

Свопросом, будет ли ФНС отслеживать тех, кто является работниками, и тех, кто выполняет работы по ГПД, и какие данные она будет принимать во внимание, мы обратились к специалисту ФНС.

На физлиц, с которыми заключены ГПД, субсидия не положена

Григоренко Екатерина Сергеевна, оветник государственной гражданской службы РФ 2 класса:

Указано на сайте ФНС и в Постановлении Правительства от 24.04.2020 № 576, для того чтобы принять решение о выплате субсидии налоговые органы будут руководствоваться именно СЗВ-М в части количества лиц. При этом из Постановления № 576 следует, что субсидия положена именно работодателям, которые сохранили количество работников в апреле и в мае на уровне не менее 90% по отношению к марту 2020 г. То есть на физлиц, с которыми заключены ГПД, субсидия не должна предоставляться.

И действительно, принять во внимание только форму СЗВ-М для решения вопроса о выплате субсидии может быть недостаточно в том случае, если у компании имелись в марте 2020 г. заключенные договоры гражданско-правового характера.

Полагаю, что налоговый орган для решения указанного вопроса может руководствоваться также расчетом по страховым взносам ([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 разграничены лица, работающие по трудовому договору и по ГПД. Поскольку выплаты по ГПД не подлежат обложению взносами 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 отражаются в приложении № 2 к разделу 1 РСВ. Этих физлиц нет и в строке 010 этого приложения в составе застрахованных лиц. Но количество этих лиц и выплаты им включаются в подразделы 1.1 и 1.2 приложения № 1 к разделу 1, поскольку взносы на ОПС и ОМС на выплаты по ГПД начисляются. Соответственно, при установлении разных данных между приложением № 2 и подразделами 1.1 и 1.2 приложения № 1 РСВ (в виде количества застрахованных лиц и сумм выплат) можно прийти к выводу, что у организации имеются лица, работающие по ГПД. Кроме того, выплаты физлицу по ГПД отдельно по каждому месяцу указываются в графе 160 подраздела 3.2.1.

Таким образом, по указанному алгоритму можно уточнить всех лиц, работающих по ГПД с целью определения соблюдения критериев для получения субсидий. Также рекомендуется в инициативном порядке представить сведения (о штатных и нештатных работах) в налоговый орган одновременно с заявлением на получение субсидии.

Как получить субсидию

Для этого нужно направить в свою ИФНС заявление в электронном виде по ТКС, либо через личный кабинет налогоплательщика 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 ~ ~ 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 при-йти 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-сколь-ку:

- 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-жен-ных [По-ста-нов-ле-ни-ем № 576](#), ска-за-но, что

субсидия предоставляется в целях частичной компенсации затрат, связанных с ведением деятельности, в том числе на сохранение занятости и оплаты труда своих работников в апреле и мае 2020 г.

Поскольку субсидии будут выделяться постфактум, когда зарплаты за апрель и май в большинстве случаев уже будут выплачены работникам, то, видимо, их разрешили расходовать на любые текущие затраты (например, на оплату коммуналки, аренды, то-ва-ров).

А что с налогами?

Во-первых, внесли изменения в гл. 25 НК. И теперь организации, которые применяют ОСН, не должны полученные из бюджета «коронавирусные» субсидии ([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 \(ред. от 24.04.2020\)](#)):

- включать в доходы, поскольку эти субсидии прямо называли в ст. 251 НК в числе доходов, не учитываемых при определении налоговой базы;
- учитывать при расчете налога на прибыль расходы, произведенные за счет этих субсидий (например, на численную зарплату из расчета 12 130 руб. на одного работника либо стоимость сырья и материалов, оплаченную за счет субсидии). Получается, надо письменно зафиксировать, на что потрачены бюджетные деньги.

То есть полученная субсидия и расходы за счет нее в «прибыльных» налоговых регистрах не отражаются.

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"](#)).

Ктому 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)

