

О принятых «налоговых» мерах поддержки

Важно отметить Распоряжение Губернатора Свердловской области от 07.04.2020 г. №71-РГ Об утверждении Плана первоочередных мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Свердловской области, оказавшихся в зоне риска в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV).

Остановимся только на тех мерах поддержки, которые касаются налогов «меры налоговой поддержки»:

- **перенос срока уплаты авансовых платежей по налогу на имущество организаций в отношении организаций, осуществляющих виды экономической деятельности, определенные перечнем отдельных сфер деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV), для оказания первоочередной адресной поддержки согласно приложению к настоящему плану (далее - виды экономической деятельности),**

- **установление ставки в размере 1,1% по налогу на имущество организаций за 2020 год в отношении организаций, осуществляющих виды экономической деятельности в сферах согласно строкам 1-10 приложения к настоящему плану**

- **установление ставки в размере 1% при применении упрощенной системы налогообложения для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения "доходы", за 2020 год по видам экономической деятельности в сферах согласно строкам 1-10 приложения к настоящему плану**

А также Постановление Правительства Свердловской области №217-ПП от 09.04.2020 г. о реализации отдельных положений Федерального закона №102-ФЗ от 01 апреля 2020 г. продлило

перенос срока уплаты авансовых платежей по налогам в рамках полномочий органов местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды экономической деятельности в сферах согласно приложению к настоящему плану (до 30 апреля, будут приняты муниципальные нормативные правовые акты, органы местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области (по согласованию))

Специально привела текст из Плана, чтобы обратить внимание, что по каждой законодательной поправке нужно внимательно смотреть к какому виду деятельности она применяется, т.к. эти меры носят все-таки точечный характер.

По указанным мерам в Свердловской области приняты следующие законы:

1. Закон Свердловской области №35-ОЗ от 09 апреля 2020 г., который вносит изменения в Закон Свердловской области «Об установлении на территории Свердловской области налоговых ставок при применении УСН» (№31-ОЗ от 15.06.2009 г.)
2. Закон Свердловской области №34-ОЗ от 09 апреля 2020 г., который вносит изменения в статью 2 Закона Свердловской области «Об установлении на территории.

сроки уплаты налога на имущество и авансовых платежей по налогу на имущество для следующих организаций, основным видом деятельности которых **на 01 марта 2020 г. входят в:**

группу 59.14 «Деятельность в области демонстрации кинофильмов»

подгруппу 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом»,

подгруппу 68.32.2 «Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе».

В самом Законе 35-03 сроки были установлены следующие:

Сумма налога на имущество по итогам налогового периода – не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Авансовые платежи по налогу на имущество в текущем налоговом периоде – не позднее 5 мая, 5 августа и 5 ноября.

Новые сроки:

Налог на имущество организации за 2019 г. – до 10 октября 2020 г.

Авансовые платежи по налогу на имущество за 1 кв. 2020 г. – до 30 октября 2020 г., за 2 и 3 кв. 2020 г. – до 30 декабря 2020 г.

Теперь подробно остановимся на каждом областном законе, принятом 09 апреля 2020 г.

Закон №35-03:

1. Внесена незначительная корректировка в названии статьи 1-1, теперь статья называется «Налоговая ставка в размере 0 процентов при применении упрощенной системы налогообложения в случае, если объектом налогообложения являются доходы, для отдельных категорий налогоплательщиков».

Указание на ставку в данной статье действует только 2020 г.

2. Закон 31-03 дополнен новой статьей 1-2, действие которой возникает с 01 января 2020 г.

Данная статья устанавливает налоговую ставку при применении УСН с объектом «доходы» в размере 1%, но при соблюдении следующих условий (представим условия схематично):

УСН доходы 1%

Одновременное выполнение условий:

Для организаций

1. Доход от 1 или нескольких видов деятельности из п. 2 к совокупному доходу >70% (не менее 70%)
2. Размер среднемесячной заработной платы работников, осуществляющих трудовую деятельность на ТЕРРИТОРИИ Свердловской области, в отчетном (налоговом) периоде, за который уплачивается УСН, составил не менее 50% размера **среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников** по полному кругу организаций в целом по экономике Свердловской области за 2019 г.! по данным фед. стат. наблюдения.
3. СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ численность работников, осуществляющих деятельность на территории СО, в отчетном (налоговом) периоде, за который уплачивается УСН, составила не менее 90% среднесписочной численности работников этих организаций осуществляющих деятельность на территории СО в 2019 ГОДУ

Выполнение условия:

Для ИП

Доход от 1 или нескольких видов деятельности из п. 2 к совокупному доходу >70% (не менее 70%)

Виды деятельности из п. 2:

1) видов деятельности, входящих в подкласс «Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

2) видов деятельности, входящих в подкласс **«Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам»** в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

3) видов деятельности, входящих в подкласс «Деятельность пассажирского воздушного транспорта» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

4) видов деятельности, входящих в группу «Деятельность грузового воздушного транспорта» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

5) видов деятельности, входящих в подгруппу «Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным транспортом» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

6) видов деятельности, входящих в раздел **«Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания»** в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

7) видов деятельности, входящих в группу «Деятельность в области демонстрации кинофильмов» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

8) видов деятельности, входящих в класс "Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

9) видов деятельности, входящих в подкласс **«Деятельность по организации конференций и выставок»** в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

10) видов деятельности, входящих в группу **«Образование дополнительное детей и взрослых»** в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

11) видов деятельности, входящих в подгруппу "Деятельность санаторно-курортных организаций" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

12) видов деятельности, входящих в группу **«Предоставление услуг по дневному уходу за детьми»** в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

13) видов деятельности, входящих в класс **«Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений»** в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

14) видов деятельности, входящих в класс **«Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений»** в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

15) видов деятельности, входящих в класс **«Ремонт компьютеров, предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения»** в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

16) видов деятельности, входящих в группу **«Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий»** в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

17) видов деятельности, входящих в группу **«Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты»** в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

18) видов деятельности, входящих в группу **«Деятельность физкультурно-оздоровительная»** в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности.

Теперь детально укажу на цифрах про порядок расчета, откуда брать сведения для возможности применения льготной ставки 1% по УСН объект налогообложения «доходы»:

1 условие – удельный вес доходов от деятельности п.2 к совокупному доходу. Информацию по доходам налогоплательщик берет из книги учета доходов по УСН.

2 условие – среднемесячная заработная плата определяется за отчетный (налоговый) период только по тем работникам, которые осуществляют трудовую деятельность ТОЛЬКО на территории Свердловской области. Данная среднемесячная заработная плата сравнивается со среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников по полному кругу организаций в целом по экономике Свердловской области за 2019 год по данным федерального государственного статического наблюдения. Информации по данной заработной плате нужно смотреть по ссылке:

https://www.gks.ru/labor_market_employment_salaries?print=1

	2019 год											
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	Сен-тябрь	Октябрь	ноябрь	декабрь
Свердловская область	37210	38084	39128	40168	41689	42702	40273	38624	39653	41079	41155	50909

Для возможности применения данной льготы среднемесячная заработная плата за отчетный (налоговый) период должна составлять: $40\ 889,60 \text{ руб.} * 50\% = 20\ 444,8 \text{ руб.}$

3 условие – про среднесписочную численность. Важное и ключевое по этому условию то, что льготная ставка по УСН направлена на те организации, у которых максимально только на 10% упадет среднесписочная численность в 2020 г. по сравнению с 2019 г. по работникам, осуществляющим свою трудовую деятельность в Свердловской области.

P.S. На текущий момент нет у меня однозначного ответа в части корректности установления размера среднемесячной заработной платы для организации, которые применяют УСН с объектом доходы. По факту данный размер должен не меньше 20,5 тыс. руб. (40,9 тыс. * 50%). Поэтому на самом деле, учитывая перечень видов деятельности, мне кажется маловероятным, что значительное количество организаций в Свердловской области смогут воспользоваться предложенной льготой. А вот для ИП как раз не плохая норма, которая позволит в непростое для предпринимателей время «остаться наплаву» и не погрязнуть в налоговых обязательствах.

Закон №34-ОЗ:

Дополнена статья 2 «Налоговые ставки по налогу на имущество организаций» подпунктом 4-9.

Налог на имущество ОРГАНИЗАЦИЙ по ставке 1,1%

Одновременное выполнение условий:

1. Доход от 1 или нескольких видов деятельности в ч. 5 ст. 2 к совокупному доходу > 70% (не менее 70%)
2. Размер доходов в 2019 году составил **не более 2 миллиардов руб.**
3. Размер среднемесячной заработной платы работников, осуществляющих трудовую деятельность на территории Свердловской области, в отчетном (налоговом) периоде, за который уплачивается налог на имущество организаций, составил не менее 50 процентов размера среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников по полному кругу организаций в целом по экономике Свердловской области за **2019 год** по данным федерального государственного статистического наблюдения
4. среднесписочная численность работников, осуществлявших трудовую деятельность на территории Свердловской области в 2019 году, составила не более 250 человек
5. среднесписочная численность работников, осуществляющих трудовую деятельность на территории Свердловской области, в отчетном (налоговом) периоде, за который уплачивается налог на имущество организаций, составила не менее 90 процентов среднесписочной численности работников этих организаций, осуществлявших трудовую деятельность на территории Свердловской области в 2019 году

По видам деятельности:

1) вид деятельности, входящих в подкласс «Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

2) вид деятельности, входящих в подкласс «Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

3) вид деятельности, входящих в подкласс «Деятельность пассажирского воздушного транспорта» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

4) вид деятельности, входящих в группу «Деятельность грузового воздушного транспорта» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

5) вид деятельности, входящих в подгруппу "Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным транспортом" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

6) вид деятельности, входящих в раздел "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

7) вид деятельности, входящих в группу "Деятельность в области демонстрации кинофильмов" в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

8) вид деятельности, входящих в класс «Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

9) вид деятельности, входящих в подкласс «Деятельность по организации конференций и выставок» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

10) вид деятельности, входящих в группу «Образование дополнительное детей и взрослых» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

11) видов деятельности, входящих в подгруппу «Деятельность санаторно-курортных организаций» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

12) вид деятельности, входящих в группу «Предоставление услуг по дневному уходу за детьми» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

13) вид деятельности, входящих в класс «Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

14) вид деятельности, входящих в класс «Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

15) вид деятельности, входящих в класс «Ремонт компьютеров, предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

16) вид деятельности, входящих в группу «Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

17) вид деятельности, входящих в группу «Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности;

18) вид деятельности, входящих в группу «Деятельность физкультурно-оздоровительная» в соответствии с федеральным законодательством, устанавливающим классификацию видов экономической деятельности.

Виды деятельности в общих законах идентичны.

Разбираемся по каждому условию для возможности применения льготной ставки:

1 условие – удельный вес доходов от деятельности ч.5 п. 2 к совокупному доходу.

В данном законе нет привязки к порядку определения дохода (по правилам налогового учета в зависимости от выбранного режима налогообложения или по правилам бухгалтерского учета). Ждем официальных разъяснений со стороны контролирующих органов.

2 условие – ограничение по размеру дохода в 2019 г. Данный критерий по факту характеризует МСП.

3 условие – сопоставление размера среднемесячной заработной платы именно работников, осуществляющих деятельность в Свердловской области, со среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников по полному кругу организаций в целом по экономике Свердловской области за 2019 год по данным федерального государственного статистического наблюдения.

Информации по данной заработной плате нужно смотреть по ссылке:

https://www.gks.ru/labor_market_employment_salaries?print=1

	2019 год											
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	Сентябрь	Октябрь	ноябрь	декабрь
Свердловская область	37210	38084	39128	40168	41689	42702	40273	38624	39653	41079	41155	50909

Среднемесячная заработная плата за 2019 г. составляет **40 889,60 руб.**

Для возможности применения льготы среднемесячная заработная в организации должна быть: 40 889,60 руб. *50% = 20 444,80 руб.

4 условие - среднесписочная численность работников, осуществлявших трудовую деятельность на территории Свердловской области в 2019 году, составила не более 250 человек – условие опять для МСП.

По сути 2 и 4 условие – это критерии для МСП в 2019 г. только в части работников, осуществлявших трудовую деятельность на территории Свердловской области.

5 условие – т.е. по факту льготная ставка по налогу на имущество направлена на те организации, у которых максимально только на 10% упадет среднесписочная численность в 2020 г. по сравнению с 2019 г. по работникам,

осуществляющим свою трудовую деятельность в Свердловской области.

P.S. Много не простых и неоднозначных условий для получения налогоплательщиками льготной ставки налога на имущество. И как показывает практика, чем больше сложных условий для получения какой-либо льготы, тем слишком незначительный процент тех налогоплательщиков, которые ей воспользовались.

Значимое преимущество данной льготной ставки – она не направлена на какой-то вид имущество, видов деятельности конечно не много, но все-таки они в законе описаны в общем без указания конкретных ОКВЭД.

В списке есть те виды деятельности, по которым возможно соблюсти все указанные в законе условия, конечно очень жаль, что данная льгота вообще не охватила все производственные предприятия и предприятия, которые представляют в Свердловской области рабочие места и в текущее время не снижают размер среднемесячной заработной платы, тогда бы можно было данную льготу по-настоящему назвать заслужено мерой поддержки малого и среднего предпринимательства в Свердловской области.

Но еще вернемся к Плану первоочередных мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Свердловской области.

Я выделила последним пунктом еще такую меру поддержки, как перенос срока уплаты авансовых платежей по местным налогам.

К местным налогам относятся:

- земельный налог и налог на имущество физлиц

Ждем в ближайшее время информации от органов местного самоуправления МО, расположенных на территории Свердловской области.

Зарипова Анна,

Руководитель Департамента налогового консалтинга

Группы компаний «ЛЕВЪ&ЛЕВЪ-АУДИТ»

Контакты:

+ 7 (343) 371-77-66

lev@lev-group.ru