

# ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

## ИНФОРМАЦИЯ

от 12 апреля 2020 года

### ОТВЕТЫ НА ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ ОБ ОТСРОЧКАХ/РАССРОЧКАХ В СВЯЗИ С COVID-19

1. На кого распространяются Правила предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховым взносам, утвержденные постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409?

Отсрочку или рассрочку в соответствии с указанными Правилами могут получить организации и индивидуальные предприниматели в случае одновременного наличия 2-х следующих условий:

1) Отнесения налогоплательщика к заинтересованным лицам, то есть включение основного вида осуществляемой деятельности по состоянию на 01.03.2020 (по ОКВЭД, содержащемуся в ЕГРЮЛ либо в ЕГРИП), в сферы деятельности, наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (перечень таких отраслей определен постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 № 434);

2) Снижение доходов более чем на 10 процентов или

снижение доходов от реализации товаров (работ, услуг) более чем на 10 процентов, или

снижение доходов от реализации товаров (работ, услуг) по операциям, облагаемым НДС по ставке 0 процентов, более чем на 10 процентов, или

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

Источник: *Пункты 1-3 Правил, утвержденных постановлением от 02.04.2020 № 409, Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 № 434*

2. Распространяются ли Правила предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховым взносам, утвержденные постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 на налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения?

Для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, основной мерой поддержки является перенос установленных сроков уплаты налогов в соответствии с пунктом 1 постановления Правительства РФ № от 02.04.2020 № 409.

По платежам, по которым сроки не перенесены, отсрочка (рассрочка) в соответствии с Правилами осуществляются в случае, если срок их уплаты наступил и налогоплательщиком предоставлены необходимые налоговые декларации (расчеты) и иные документы, предусмотренные законодательством о налогах и сборах для установления права на отсрочку (рассрочку).

Источник: <https://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/9725168/>

Источник: Пункт 1 постановления Правительства РФ от 02.04.2020 №409

**3.** Можно ли подать заявление о предоставлении отсрочки (рассрочки) до установленного срока представления деклараций (который был перенесен в соответствии с п.3 постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409), но уже по наступившим срокам уплаты налогов?

Положительное решение по заявлению может быть принято только лишь в случае поступления в налоговый орган налоговых деклараций (расчетов) и иных предусмотренных законодательством о налогах и сборах документов, необходимых как для расчета показателей, установленных пунктами 3, 11 и 12 Правил.

Источник: Пункты 2, 3, 11, 12 Правил, утвержденных постановлением от 02.04.2020 № 409

**4.** В какие налоговые органы и в какие сроки необходимо обращаться с заявлением о предоставлении отсрочки (рассрочки) и какие документы необходимы для предоставления отсрочки или рассрочки в соответствии с Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховым взносам, утвержденными постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409?

Заявление можно подать до 01.12.2020 в налоговый орган по месту нахождения (жительства) налогоплательщика, а для лиц, относящихся к категории крупнейших налогоплательщиков налоговый орган по месту его учета в качестве крупнейшего налогоплательщика. Документы, необходимые для предоставления отсрочки:

**на срок до 6-ти месяцев:**

- заявление;
- обязательство.

(рекомендуемые образцы документов размещены на сайте ФНС России).

**для предоставления отсрочки на срок свыше 6-ти месяцев и рассрочки дополнительно предоставляются**

- обеспечение (залог, поручительство, банковская гарантия);
- график погашения (в случае обращения за предоставлением рассрочки).

Источник: Пункт 6-7 Правил, утвержденных постановлением от 02.04.2020 № 409

**5.** На какой срок может быть предоставлена отсрочка или рассрочка в соответствии с Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховым взносам, утвержденными постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409?

Отсрочка может быть предоставлена на срок от 3-х месяцев до 1 года.

На срок от 3-х до 6 месяцев при снижении доходов от 10 до 20 %;

На срок более 6 месяцев до 1 года при снижении доходов более чем на 30-50% либо наличия убытков при одновременном снижении доходов более чем на 30%.

Рассрочка может быть предоставлена от 3-х до 5-ти лет.

Источник: <https://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/9725168/>

На срок 3 года при снижении доходов более чем на 50% либо наличии убытков при одновременном снижении доходов более чем на 30%.

От 3-х до 5 лет рассрочка может быть предоставлена стратегическим, системообразующим, градообразующим организациям, крупнейшим налогоплательщикам при снижении доходов от 30 до 50%.

Источник: *Пункты 11, 12 Правил, утвержденных постановлением от 02.04.2020 № 409*

**6.** По каким налогам может быть предоставлена отсрочка или рассрочка в соответствии с Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховым взносам, утвержденными постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409?

По федеральным, региональным, местным налогам, страховым взносам, срок уплаты которых наступил в 2020 году (начиная с 01.01.2020) за исключением:

- налога на добычу полезных ископаемых;
- акциза;
- налогов, уплачиваемых налоговыми агентами;
- страховых взносов в части сумм, связанных с формированием средств для финансирования накопительной пенсии;
- страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (отсрочка или рассрочка предоставляется Фондом социального страхования РФ).

По заявлениям, в которых содержится просьба предоставить отсрочку или рассрочку в соответствии с Правилами по налоговым платежам, срок уплаты которых не наступил, будет вынесено решение об отказе в изменении срока уплаты (п. 2 Правил).

Источник: *Пункты 2, 5 Правил, утвержденных постановлением от 02.04.2020 № 409*

**7.** Может ли быть предоставлена отсрочка по пеням и штрафам в соответствии с Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховым взносам, утвержденными постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409?

Нет, Правилами не предусмотрено предоставление отсрочки (рассрочки) по уплате пеней и штрафов. Пени в отношении отсроченной (рассроченной) суммы основного долга, не начисляются в соответствии с пунктом 8 Правил без дополнительных заявлений.

Источник: *Пункты 2, 5, Правил, утвержденных постановлением от 02.04.2020 № 409*

**8.** Будут ли начисляться пени на суммы налогов, которые заявлены налогоплательщиком к отсрочке в соответствии с Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховым взносам, утвержденными постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409?

Источник: <https://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/9725168/>

В случае принятия налоговым органом решения о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате налогов в соответствии с Правилами, ни пени, ни проценты за пользование бюджетными средствами на те суммы налогов, в отношении которых принято такое решение, начисляться не будут, а начисленные ранее пени будут сторнированы.

Источник: *Абз.2 п.4 ст.64 НК РФ, п. 8 Правил, утвержденных постановлением от 02.04.2020 № 409*

**9.** Может ли быть предоставлена отсрочка по доначисленным суммам налогов в соответствии с Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховым взносам, утвержденными постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409?

Может, но только лишь в отношении тех сумм налогов, установленный Налоговым кодексом срок уплаты которых приходится на 2020 год.

Источник: *Пункт 2 Правил, утвержденных постановлением от 02.04.2020 № 409*

**10.** Как можно направить заявление о предоставлении отсрочки (рассрочки) в соответствии с Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховым взносам, утвержденными постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409?

Заявление о предоставлении отсрочки (рассрочки) можно представить в налоговый орган по месту нахождения (жительства) заинтересованного лица нарочно или направить по почте на бумажном носителе. Крупнейшие налогоплательщики обращаются в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика. К такому заявлению должно быть приложено обязательство соблюдения условий предоставляемой отсрочки (рассрочки) и график погашения задолженности (в случае рассрочки).

Также допускается направление обращения в произвольной форме о предоставлении отсрочки или рассрочки через сервис «Обратиться в ФНС России». Но к такому обращению должны быть приложены сканированные образы заявления о предоставлении отсрочки (рассрочки), обязательства соблюдения условий отсрочки (рассрочки), графика погашения задолженности при необходимости.

Документы об обеспечении исполнения обязательств (залог, поручительство, банковская гарантия) предоставляются только на бумажном носителе.

Источник: *Пункт 7 Правил, утвержденных постановлением от 02.04.2020 № 409*

**11.** В какой срок рассматривается заявление об отсрочке (рассрочке)? Не будут ли взыскиваться суммы, пока не будет вынесено решение?

Максимальный срок - 30 рабочих дней с момента получения заявления налоговым органом.

При этом территориальным органом предписано по возможности сокращать сроки рассмотрения таких заявлений.

С момента подачи заявлений меры взыскания применяться не будут.

Источник: *Пункт 15 Порядка, утв. приказом ФНС России от 16.12.2016 №ММВ-7-8/683@*

**12.** Какие особенности рассрочки (отсрочки) для стратегических, системообразующих организаций, лиц, реализующих социально-значимые товары, крупнейших налогоплательщиков?

Для таких лиц установлена возможность удлинения сроков отсрочки или рассрочки. При этом для них сохраняются условия по отношению к пострадавшим отраслям и отрицательной динамике доходов и (или) прибыли/убытков.

Источник: *Пункты 3, 11-14 Правил, утвержденных постановлением от 02.04.2020 № 409*

**13.** Можно ли получить отсрочку или рассрочку, если ОКВЭД из списка пострадавших отраслей не относится к основным.

Нет, по условиям Правил, обязательным признаком для отнесения к претендентам на меры поддержки является отражение в ЕГРЮЛ/ЕГРИП кода основного вида экономической деятельности, относящегося к перечню пострадавших отраслей.

Источник: *Пункт 1 Правил, утвержденных постановлением от 02.04.2020 № 409*

**14.** Может ли получить отсрочку или рассрочку субъект МСП, не относящийся к пострадавшим отраслям

Нет. На отсрочку или рассрочку могут претендовать организации и индивидуальные предприниматели из отраслей, наиболее пострадавших от распространения коронавирусной инфекции. Перечень таких отраслей утвержден постановлением Правительства России от 03.04.2020 №434.

Источник: *Пункт 1 Правил, утвержденных постановлением от 02.04.2020 № 409*

**15.** Можно ли подать заявление об отсрочке или рассрочке по платежам, срок уплаты которых не наступил?

Нет. Правилами установлено их применение только в отношении обязанностей, срок исполнения которых наступил (в 2020 году).

Источник: *Пункт 2 Правил, утвержденных постановлением от 02.04.2020 № 409*

**16.** Если налогоплательщик приложил не все документы, необходимые для получения отсрочки или рассрочки, можно ли их предоставить дополнительно?

Да, до момента вынесения решения налоговым органом.

Источник: *Пункт 7 Правил, утвержденных постановлением от 02.04.2020 № 409; пункт 6 рекомендаций, доведенных до территориальных налоговых органов письмом ФНС России от 06.04.2020 №ЕД-20-8/42@*

**17.** Если налоговым органом вынесено решение об отказе по причине отсутствия документов, ненаступления сроков уплаты платежей, отсутствия необходимых данных в заявлении и по другим причинам, которые устранены - можно ли подать заявление повторно?

Да. Повторная подача заявлений об отсрочке (рассрочке), если она ранее не предоставлялась, допускается. При такой подаче важно не допустить повтора недостатков, по которым было вынесено решение об отказе.

Источник: <https://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/9725168/>

Источник: *Пункт 7 Правил, утвержденных постановлением от 02.04.2020 № 409*

**18.** Нужно ли подавать заявление для переноса сроков уплаты в первом полугодии субъектам МСП, относящимся к пострадавшим отраслям?

Нет, не нужно. Перенос сроков в соответствии с пунктом 1 Постановления Правительства РФ № 409 от 02.04.2020 осуществляется автоматически. С учетом этого, поскольку отсрочка или рассрочка предоставляются по наступившим срокам уплаты, заявительный порядок по ним не действует.

Источник: *Пункт 1 постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409*

---