

# Коронавирусные льготы: учет и налогообложение

В период пандемии бизнес имеет право получить каникулы по уплате налогов, кредитов и арендных платежей. Каждый, кто воспользовался этими льготами, должен правильно показать их в бухгалтерском учете, а также рассчитать налоги.

## Налоговые каникулы

Оплату налогов, авансовых платежей и страховых взносов можно передвинуть на более поздний срок – этим правом могут воспользоваться субъекты малого и среднего предпринимательства (подробнее в статье: «Перенесены сроки уплаты налогов и взносов»). Чтобы перенести сроки выплаты, предприятия должны относиться к отраслям, наиболее пострадавшим из-за коронавируса.

В личном порядке можно получить дополнительную беспроцентную отсрочку (рассрочку) по уплате страховых взносов, авансовых платежей и налогов. Но такой возможностью могут воспользоваться не все, а только организации и ИП с основным кодом ОКВЭД из перечня, пострадавших от коронавируса, а также пострадавшие стратегические, системообразующие и градообразующие предприятия.

**Читайте также:** «Утверждены меры поддержки для системообразующих организаций».

## Отражение в бухучете

Перенос сроков никак не отразится в учете, так как меняется срок погашения долга, а обязанность по уплате остается: старая не погашается, новая не создается.

В процессе переноса, взносы начисляются в общеустановленном порядке. Чтобы отразить страховые взносы, необходимо создать запись на полную сумму начисленную к уплате:

Дт 20 (26 и др.)

Основное производство (Общехозяйственные расходы и др.)

Кт 69

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

## Налогообложение

Изменения в расчете налога на прибыль не возникнут у тех, кто применяет метод начисления. Признанные расходы переносятся на дату начисления (пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ). Если признать расходы нельзя, то изменение срока уплаты ничего не

меняет.

Предприятиям на УСН или с кассовым методом расчета налога на прибыль признать расходы не получится. Сделать это можно лишь после фактической уплаты. Именно по этой причине запрещено учитывать расходы до погашения задолженности.

Пени, которые были начислены во время отмены отсрочки (рассрочки), запрещено учитывать для целей налогообложения – это запрещено законом. А для единого налога по УСН такие расходы не входят в список тех, на которые можно уменьшить доходы

## **Арендные каникулы**

Бизнес, у которых трудности из-за пандемии, могут отсрочить арендную уплату (подробнее в статье: «Меры поддержки для владельцев налогооблагаемого имущества»).

Арендаторы недвижимости из пострадавших отраслей могут обратиться к арендодателям с заявлением об отсрочке арендной платы (ст. 19 Федерального закона от 01.04.2020 № 98-ФЗ). Арендодатель не может отказать в принятии заявления, и поэтому должен незамедлительно выпустить допсоглашение к договору.

## **Отражение в бухучете**

Снижение аренды отражается в общем порядке: в доходах арендодателя и расходах арендатора учитывается только новая сумма (п. 2 ст. 249, п. 1 ст. 252 НК РФ).

Отсрочка никак не отразится на порядок бухучета. Задолженность по арендной плате отражается у каждой из сторон после окончания указанного времени: у арендатора — в расходах и кредиторской задолженности, а у арендатора — в доходах и дебиторской задолженности.

## **Налогообложение**

В период начисления арендной платы, признаются доходы и расходы каждой стороны (п.4 ст. 271, п. 7 ст. 272 НК РФ). При использовании кассового метода и на УСН – после фактического платежа (ст. 273, 346.17 НК РФ).

Если арендодатель оплачивает НДС, арендная плата включается в базу налогов с учетом снижения. Перенос оплаты не отразится на начислении НДС (п. 1 ст. 154 НК РФ).

# Кредитные каникулы

Субъекты малого и среднего предпринимательства могут получить отсрочку по кредитам на срок до 6 месяцев.

**Читайте также:** «Правила предоставления субсидий на профилактику и дезинфекцию».

Начисление процентов будет производиться по тем же правилам, которые действовали при обычном исполнении договора. В момент окончания каникул по кредиту, проценты переходят в основной долг. В таком случае, необходимо проценты распределить на время выплаты кредита, а не отдавать весь долг моментально.

## Отражение в бухучете

Проценты отражаются в общем порядке:

Дт 91-2 Прочие расходы	Кт 66 — проценты (67) Расчёты по кредитам и займам
---------------------------	---

После окончания «кредитных каникул» начисленные проценты переходят в сумму основного долга:

Дт 66 — проценты (67) Расчёты по кредитам и займам	Кт 66 — основной долг (67) Расчёты по кредитам и займам
---	--

## Налогообложение

Проценты – это внереализационные расходы (пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ). Статус будет изменен по истечению перехода сумм в основную задолженность.

В момент полной выплаты фактического долга, проценты нельзя учитывать в расходах повторно (п. 5 ст 252 НК РФ, п. 12 ст. 270 НК РФ).

Для УСН и кассового метода проценты можно включить в расходы только после уплаты (п. 3 ст. 273, п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Для определения периода признания расходов, нужно выделить из состава основного долга сумму процентов в регистрах налогового или бухгалтерского учета.

**Внимание!** Можно ли рассчитывать на меры поддержки от государства, если сменил основной код ОКВЭД на пострадавший, подробнее в статье: «Меры поддержки при смене основного ОКВЭД».