



Новые «выходные» дни. Влияние на исчисление сроков для целей налогообложения

Российская практика налоговых и юридических услуг EY была названа **ведущей налоговой фирмой** (Tier 1) в России в рамках ежегодного исследования World Tax 2018 по версии журнала *International Tax Review*.

Follow us



[facebook.com/groups/EYTaxRussia/](https://www.facebook.com/groups/EYTaxRussia/)

Правовая коллизия в исчислении налоговых сроков

25 марта 2020 года состоялось телевизионное обращение Президента Российской Федерации В.Путина, посвященное мерам поддержки бизнеса в связи с распространением коронавирусной инфекции. В развитие данных мер был принят, среди прочего, указ «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней»¹ (далее «Указ»).

Указом в целях сохранения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в соответствии со статьей 80 Конституции РФ с 30 марта по 3 апреля установлены нерабочие дни с сохранением за работниками заработной платы.

¹ Указ Президента РФ от 25 марта 2020г. № 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней».

В связи с этим возникают, в том числе, вопросы, как исчислять сроки, связанные с исполнением налогоплательщиками своих обязанностей (уплатой налоговых платежей, представлением отчетности и ответами на требования налоговых органов и др.), последний день которых приходится на период с 30 марта по 3 апреля, так как несоблюдение таких сроков влечет привлечение к ответственности как налогоплательщиков, так и их должностных лиц.

Для целей налогового законодательства рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством РФ **выходным и (или) нерабочим праздничным днем**.

В случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством РФ **выходным и (или) нерабочим праздничным днем**, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день².

Налоговым кодексом РФ понятия выходного и нерабочего праздничного дня не установлены. Институты, понятия и термины и других отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства³.

В данной ситуации применению подлежат положения трудового законодательства⁴.

При этом положениями трудового законодательства:

- ▶ установлен закрытый перечень времени отдыха: перерывы в течение рабочего дня (смены); ежедневный (междусменный) отдых; **выходные дни**

(еженедельный непрерывный отдых); **нерабочие праздничные дни**; отпуска⁵;

- ▶ предусмотрены следующие перерывы в работе: перерывы для отдыха и питания; специальные перерывы для обогрева и отдыха, **выходные дни и нерабочие праздничные дни**⁶.

Выходные дни являются еженедельным непрерывным отдыхом, предоставляемым каждому работнику. При пятидневной рабочей неделе работникам предоставляются два выходных дня в неделю, при шестидневной рабочей неделе - один выходной день. Общим выходным днем является воскресенье⁷. На практике к выходным дням относятся суббота и воскресенье⁸.

Перечень нерабочих праздничных дней установлен ТК РФ и является закрытым⁹.

Такой обязательный перерыв или такое время отдыха, как **нерабочий** день, законодательством не предусмотрены.

Следует отметить, что трудовым законодательством предусмотрено регулирование трудовых отношений указами Президента РФ. При этом указы Президента Российской Федерации, содержащие нормы трудового права, не должны противоречить Трудовому Кодексу РФ и иным федеральным законам¹⁰.

С учетом изложенного, с формальной точки зрения установленные Указом нерабочие дни не соответствуют выходным и нерабочим праздничным дням, предусмотренным трудовым законодательством.

Как следствие, существует риск, что установленный Указом период с 30 марта по 3 апреля 2020 года будет признаваться

² Пункты 6, 7 статьи 6.1 НК РФ.

³ Статья 11 НК РФ.

⁴ Письмо Минфина России от 22 июля 2011 г. № 03-02-07/1-180.

⁵ Статья 107 ТК РФ.

⁶ Статьи 108-113 ТК РФ.

⁷ Статья 111 ТК РФ.

⁸ П. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 25 декабря 2013 г. № 99 "О процессуальных сроках", п. 18 Административного регламента ФНС, утв. Приказом Минфина России от 18 января 2008 № 9н, Письма Минфина России от 23 марта 2009 г. № 3-3-05/192, от 22 июля 2011 г. № 03-02-07/1-180.

⁹ Статья 112 ТК РФ.

¹⁰ Статья 5 ТК РФ.

рабочими днями для целей исчисления налоговых сроков.

Дополнительным аргументом для данного вывода служит то обстоятельство, что Указом предусмотрено пять категорий работников, на которые его действие не распространяется¹¹. Если учитывать установленные Указом нерабочие дни при исчислении налоговых сроков, допускается ситуация, при которой для части налогоплательщиков будет фактически установлен особый порядок исчисления налоговых сроков, что, по нашему мнению, противоречит основным началам законодательства о налогах и сборах¹².

Учитывая изложенное, мы ожидаем опубликование разъяснений государственных органов по данному вопросу и / или принятия нормативно-правовых актов, устраняющих рассмотренную выше неопределенность.

Правовые последствия

Таким образом существует риск, что сроки исполнения обязанностей, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, окончание которых приходится на установленный Указом период с 30 марта по 3 апреля, продлеваться не будут.

В частности:

- ▶ сроки уплаты налогов (например, ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций) не изменяются;
- ▶ сроки ответов на требования налоговых органов о предоставлении документов (информации), пояснений, полученные налогоплательщиками, автоматически не продлеваются;
- ▶ срок предоставления налоговой отчетности (например, по налогу на

прибыль годовой отчет иностранных организаций сдается не позднее 28 марта) не изменяется.

При неисполнении соответствующей обязанности в срок, налогоплательщик может быть привлечен к налоговой ответственности. При этом просрочка уплаты налоговых платежей влечет начисление пеней на период просрочки.

Вместе с тем, мы полагаем, что с учетом чрезвычайного характера ситуации, риски привлечения к ответственности за несоблюдение вышеуказанных сроков являются низкими.

ЧТО ДЕЛАТЬ

Если организация испытывает затруднения с исполнением предусмотренных НК РФ обязанностей, окончание срока исполнения которых приходится на установленный Указом период с 30 марта по 3 апреля, мы полагаем, что возможно ходатайствовать о продлении срока ответа на требования налогового органа и / или представления отчетности.

В качестве обоснования (мотивировки) такого ходатайства может выступить:

- ▶ отсутствие сотрудников на рабочих местах в связи с исполнением Указа¹³;
- ▶ в г. Москве - соблюдение режима повышенной готовности в связи с распространением коронавирусной инфекции, официально признанной обстоятельством непреодолимой силы в г. Москве¹⁴;
- ▶ в регионах - аналогичные обстоятельства, установленные нормативно-правовыми актами правительств регионов;

¹¹ Указ не распространяется на работников: (1) непрерывно действующих организаций, (2) медицинских и аптечных организаций, (3) организаций, обеспечивающих население продуктами питания и первой необходимости, (4) организаций, выполняющих неотложные работы в условиях чрезвычайных обстоятельств, в иных случаях, ставящих под угрозу жизнь и нормальные жизненные условия населения, (5) организаций, осуществляющих неотложные ремонтные и погрузочно-разгрузочные работы.

¹² Статья 3 НК РФ.

¹³ При этом налогоплательщик не должен подпадать под критерии организаций, на работников которых Указ не распространяется.

¹⁴ Указы Мэра г. Москвы от 5 марта 2020 г. № 12-УМ, от 14 марта 2020 г. № 20-УМ и от 16 марта № 21-УМ.

При этом в случае пропуска вышеназванных сроков у налогоплательщика есть возможность избежать привлечения к налоговой ответственности. Так, в ходе решения вопроса о привлечении к налоговой ответственности, налогоплательщик может ходатайствовать об учете чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств, исключающих его вину в совершении налогового правонарушения¹⁵.

Авторы:

*Алексей Нестеренко
Дмитрий Книженцев
Игорь Ямпольский*

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Алексей Нестеренко
+7 (495) 662 9319
Alexei.Nesterenko@ru.ey.com

Дмитрий Книженцев
+7 (495) 705 9712
Dmitry.Knizhentsev@ru.ey.com

¹⁵ Подпункт 1 пункта 1 статьи 111 НК РФ.

Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании EY

Москва

Руководитель практики налоговых и юридических услуг
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886

Налогообложение компаний нефтегазовой отрасли, ТЭК и электроэнергетики
Алексей Рябов +7 (495) 641 2913
Марина Белякова +7 (495) 755 9948

Налогообложение организаций финансового сектора
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886
Алексей Кузнецов +7 (495) 755 9687
Иван Сычев +7 (495) 755 9795
Мария Фролова +7 (495) 641 2997

Передовые технологии производства
Андрей Сулин +7 (495) 755 9743

Налогообложение предприятий секторов розничной торговли и производства потребительских товаров, медико-биологической отрасли
Дмитрий Халилов +7 (495) 755 9757

Налогообложение компаний секторов недвижимости, гостиничного бизнеса, строительства, инфраструктуры и транспорта
Анна Стрельниченко +7 (495) 705 9744

Налогообложение компаний отрасли связи, технологий, медиасектора и индустрии развлечений; Повышение эффективности налоговой функции
Иван Родионов +7 (495) 755 9719

Автоматизированные решения в области налогообложения
Андрей Игнатов +7 495 755 9694

Консультационные услуги по управлению персоналом
Екатерина Ухова +7 (495) 641 2932
Геладжо Дикко +7 (495) 755 9961
Сергей Макеев +7 (495) 755 9707

Услуги в области налогообложения частных клиентов
Антон Ионов +7 (495) 755 9747
Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839

Таможенное регулирование и косвенное налогообложение
Вадим Ильин +7 (495) 648 9670

Услуги в области международного налогового планирования и налогообложения сделок
Юрий Нечуятов +7 (495) 664 7884
Владимир Желтоногов +7 (495) 705 9737

Услуги в области трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей
Евгения Ветер +7 (495) 660 4880
Максим Максимов +7 (495) 662 9317

Налоговая политика и судебное разрешение налоговых споров
Александра Лобова +7 (495) 705 9730
Алексей Нестеренко +7 (495) 662 9319

Подготовка налоговой и бухгалтерской отчетности
Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Юридические услуги
Георгий Коваленко +7 (495) 287 6511
Алексей Марков +7 (495) 641 2965
Павел Кутовой +7 (495) 664 7899

Санкт Петербург
Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839

Владивосток
Алексей Ерохин +7 (914) 727 1174

Екатеринбург
Ирина Бородина +7 (343) 378 4900

Краснодар
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898
Алексей Нестеренко +7 (495) 622 9319

Информацию об иностранных деловых центрах в московском офисе EY можно найти по [ссылке](#).

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2020 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» Все права защищены.

<http://www.ey.com>

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя - "Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В."

EY

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

Офисы EY

Алматы	Минск
+7 (727) 258 5960	+375 (17) 240 4242
Атырау	Москва
+7 (7122) 55 2100	+7 (495) 755 9700
Баку	Новосибирск
+994 (12) 490 7020	+7 (383) 211 9007
Бишкек	Нур-Султан
+996 (312) 665 997	+7 (7172) 58 0400
Владивосток	Ростов-на-Дону
+7 (423) 265 8383	+7 (863) 261 8400
Екатеринбург	Санкт-Петербург
+7 (343) 378 4900	+7 (812) 703 7800
Ереван	Ташкент
+374 (10) 500 790	+998 (78) 140 6482
Казань	Тбилиси
+ 7 (843) 567 3333	+995 (32) 215 8811
Киев	Тольятти
+380 (44) 490 3000	+7 (8482) 99 9777
Краснодар	
+7 (861) 210 1212	

© 2020 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.»

Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.