

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В УСЛОВИЯХ РАСПРОСТРАНЕНИЯ COVID-19

TAX RISKS IN THE CONTEXT OF THE SPREAD

ВАТАНОВА АЛЕКСАНДРА САЛИМОВНА

студентка 1 курса магистратуры, экономического факультета
Российского государственного университета правосудия, г. Москва
sasha-vatanova@mail.ru

Аннотация: В условиях распространения нового вида вируса COVID-19 возникают риски, связанные со снижением платежеспособности организации, в том числе и налоговых платежей. Организации сталкиваются с возникновением рисков, таких как налоговые, неплатежеспособности, банкротства и т.д. У государства также возникают налоговые риски, связанные с недополучением доходов бюджетом. В этом случае необходимо разработать дополнительные мероприятия, которые позволят сократить риски как организации, так и государства. Целью написания данной статьи является анализ инструментов по предупреждению налоговых рисков посредством применения антикризисных мер.

Annotation: With the spread of a new type of virus COVID-19, there are risks associated with a decrease in the solvency of the organization, including tax payments. Organizations face risks such as tax, insolvency, bankruptcy, etc. The state also has tax risks associated with budget revenue shortfalls. In this case, it is necessary to develop additional measures that will reduce the risks of both the organization and the state. The purpose of this article is to analyze tools to prevent tax risks through the application of anti-crisis measures.

Ключевые слова: налоговые риски, распространение COVID-19, антикризисные меры, снижение доходов, сокращение организаций, поддержка бизнеса, пандемия.

Keywords: tax risks, the spread of COVID-19, anti-crisis measures, lower revenues, reduced organizations, business support, pandemic.

Предпринимательская деятельность хозяйствующего субъекта представляется собой самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение, прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами.

Риск проявляется в вероятности и последствиях наступления неблагоприятных событий. Другими словами, риск — это потери, которые могут понести не только хозяйствующие субъекты в рамках осуществления предпринимательство деятельности, но и государство в части недополученных доходов бюджетов. Риски могут быть различного характера, например, финансовые риски, операционные риски, производственные риски, риски внешней среды.

Финансовые риски включают в себя несколько видов рисков (рис. 1).

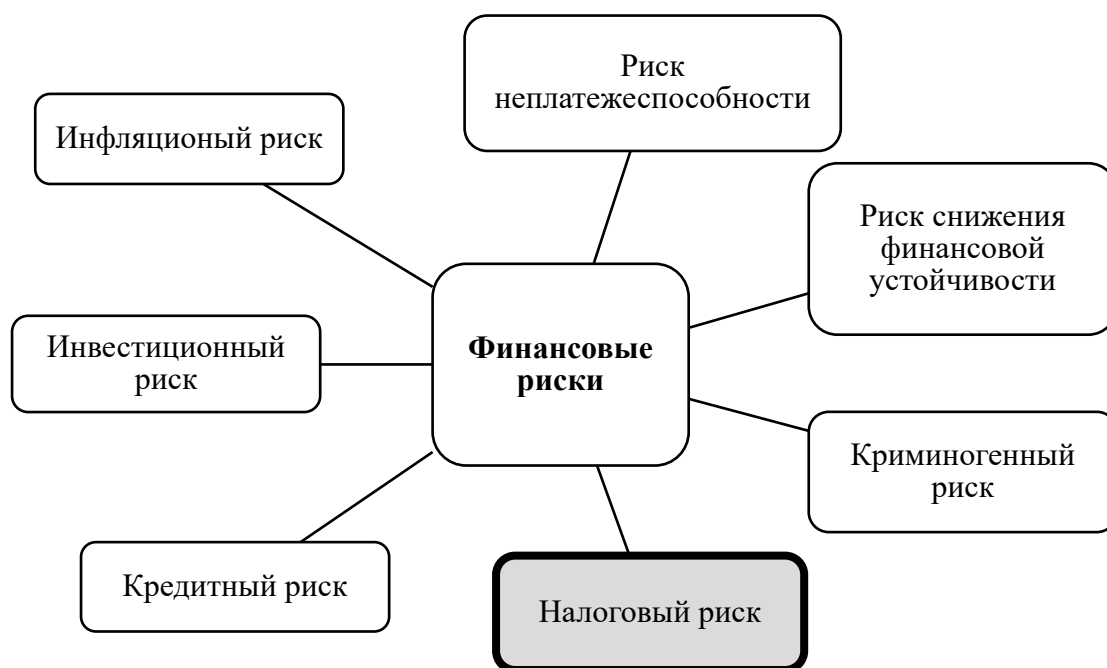


Рисунок 1. Виды финансовых рисков¹

Налоговые риски входят в состав финансовых рисков организации. Несмотря на актуальности и важность такой категории рисков, как налоговые, понятие налогового риска на сегодняшний день не закреплено законодательно. Однако, данный вид рисков является одним из важных видов рисков, который одновременно оказывает влияние как на организацию, так и на государство. Понятие «налоговые риски» в отношении в различной экономической литературе принято трактовать как вероятность финансовых потерь при неправильном толковании налогового законодательства, трудностей в системе налогового администрирования и налогового контроля,

¹ Составлено автором

которые могут привести к ухудшению финансового положения организации. До сих пор не сложилась единая трактовка, поэтому в научной литературе встречается множество подходов различных авторов к определению данного понятия. Однако, нет четкого обоснования сути налоговых рисков, что значительно затрудняет процесс управления ими. Существует острая потребность детальной проработке данного научного направления.

На сегодняшний день организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность, столкнулись с риском внешней среды, проявляющимся в распространении коронавирусной инфекции (далее – COVID-19). Организации в условиях распространения нового вида вируса столкнулись сразу с различными видами рисков. Множество организаций в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 02.04.2020г. № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» были вынуждены приостановить свою работу на период с 04.04.2020 г. по 30.04.2020 г., большинство из них приняло решение о переводе своих сотрудников на удаленный дистанционный режим работы. Основными организациям, пострадавшими в данной эпидемиологической ситуации, являются организации оказывающие различные виды услуг такие, как: объекты размещения, объекты общественного питания, магазины розничной торговли, салоны красоты, туристические организации, авиакомпании и т.д. В их случае невозможен переход на дистанционный режим работы, таким образом, они вынуждены просто закрыться, а это приводит в большим финансовым потерям, выраженным в потере потенциально возможных клиентов и, как следствие, неполучении прибыли.

Отсутствие получения дохода приводит к снижению платежеспособности, что может привести к отсутствию денежных средств на расчеты с бюджетом. Множество организаций вообще принимают решение о закрытии своего бизнеса. В основном такие решения принимаются субъектами

малого предпринимательства, однако, в Российской Федерации существует система льгот для поддержания этой категории предпринимателей. Снижение или отсутствие вообще средств у организации для расчетов с бюджетом увеличивает налоговые риски не только предпринимателей, но и самого государства. Налоговые риски государства в данной ситуации связаны, в первую очередь, с потерей определенных объемов налоговых доходов бюджетами различных уровней. В связи с потерей объема налоговых доходов снижается объем средств, которые государство может направить на реализацию своих функций. В ситуации, когда государство большим объемом средств направляет на борьбу с пандемией, недополучение доходов может негативно повлиять на предпринимаемые меры по борьбе с новым видом вируса.

Правительство Российской Федерации (далее – Правительство РФ) также, как и правительства других стран считают самым действенным способом борьбы с COVID-19 на данном момент самоизоляция и карантин. По прогнозам, из-за вируса рестораны и кафе Москвы и Санкт-Петербурга в первом квартале 2020 потеряют больше 30% прибыли. Однако, есть и те сферы, которые в данной ситуации получают большую прибыль. По данным аналитиков DSM Group, продажа медицинских масок в России за последнее время выросли в 3 раза. В сервисах доставки еды в России число заказов увеличилось на 20%².

Правительство РФ для поддержания нуждающихся субъектов предпринимательства и сокращения их рисков, в том числе и налоговых, разработало антикризисные меры, которые помогут сохранить бизнес.

² <https://www.audit-it.ru/articles/finance/a106/1010078.html>

Данные меры представлены по нескольким направлениям, в том числе и в рамках налогообложения (рис. 2):

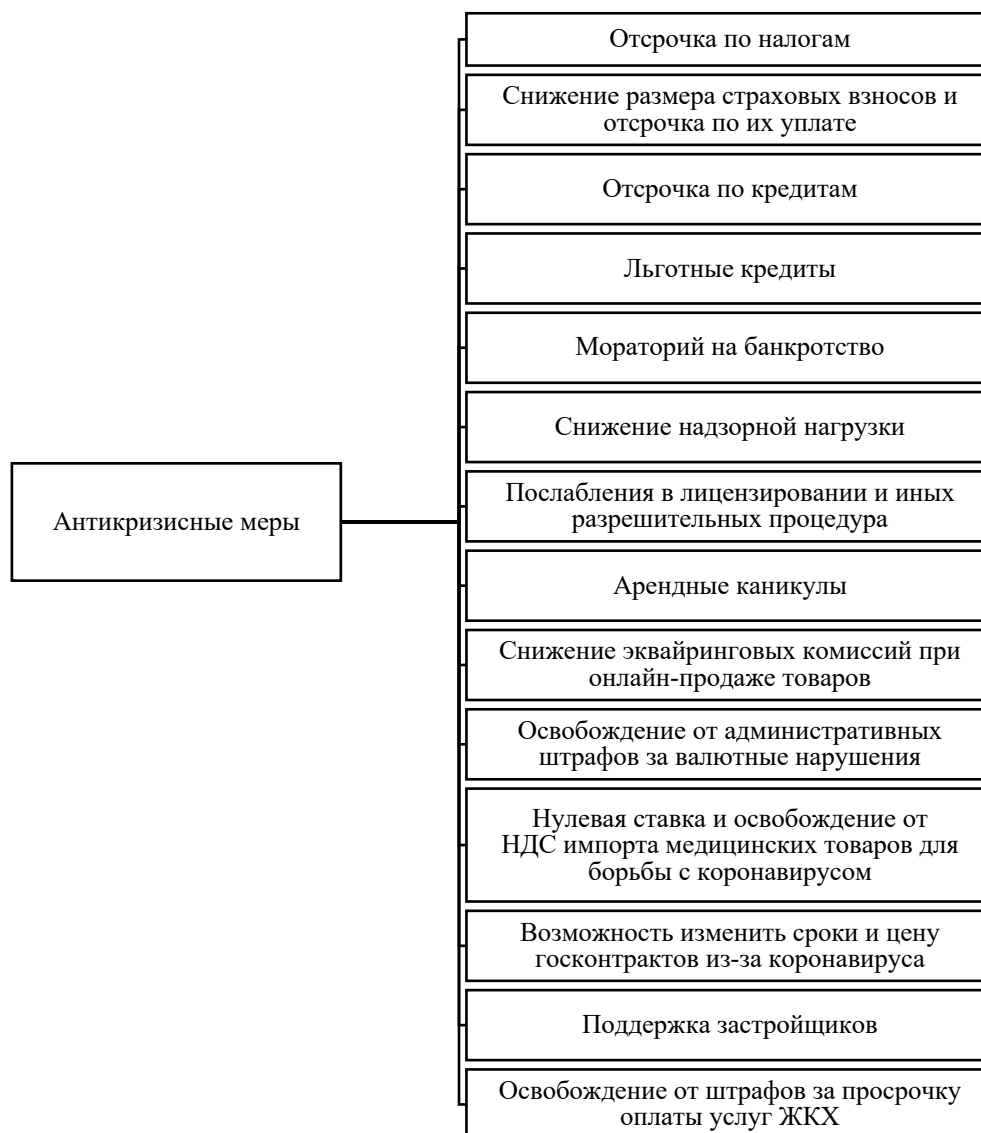


Рисунок 2. Антикризисные меры, разработанные Правительством РФ³

Такая мера Правительства РФ как снижение размера страховых взносов и отсрочка их уплаты позволит налогоплательщику-организации сократить свои обязательства перед бюджетом по выплате страховых взносов за сотрудников, работающих в организации. Мера предполагает снижение страховых взносов с 30% до 15%. Данная мера распространяется на все субъекты малого и среднего предпринимательства. В соответствии с статьей 6 Федерального закона от 01.04.2020 г. № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и

³ Составлено автором с использованием правовых актов по состоянию на 13.04.2020

отдельные законодательные акты Российской Федерации» данная мера применяется в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода.

Применяются следующие пониженные тарифы страховых взносов:

1. на обязательное пенсионное страхование:
 - а) в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - в размере 10,0 процента;
 - б) свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - в размере 10,0 процента;
2. на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - в размере 0,0 процента;
3. на обязательное медицинское страхование - в размере 5,0 процента.

До 1 мая 2020 г. действует отсрочка по уплате страховых взносов в рамках налоговых каникул.

Отсрочка по налогам предполагает отсрочку по всем налогам, включая специальные налоговые режимы, за исключением НДС и НДФЛ, в части перечислений налоговыми агентами. В зависимости от налога и срока его уплаты отсрочка предоставляется на 4 - 6 месяцев. Это позволит налогоплательщикам распределить свои налоговые обязательства и сэкономить финансовые ресурсы.

Также в соответствии с письмом ФНС России от 03.04.2020 N ЕД-20-8/37@ «О приостановлении применения мер взыскания задолженности и соответствующих обеспечительных мер, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, до 30.04.2020 (включительно) в отношении всех налогоплательщиков - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Федеральная налоговая служба России в связи с Указом

Президента Российской Федерации от 02.04.2020 N 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» поручила приостановить применение мер взыскания задолженности и соответствующих обеспечительных мер, установленных НК РФ, до 30.04.2020 (включительно) в отношении всех налогоплательщиков - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Исключение составляют случаи, когда будет установлено, что должник не относится к налогоплательщикам, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции и непринятие мер взыскания задолженности может повлечь сокрытие активов и (или) возможность совершения иных действий, препятствующих взысканию. В данной ситуации меры взыскания и соответствующие обеспечительные меры могут быть применены только по согласованию с руководителем вышестоящего налогового органа. Данная мера позволит сосредоточить внимание налогоплательщиков на разработке тактики и стратегии выхода их кризисной ситуации.

Арендные каникулы позволят сократить расходы организаций по налогу на прибыль организаций, так как приостановка ведения бизнеса является вынужденной мерой со стороны Правительства РФ.

В соответствии с Федеральным законом от 01.04.2020 г. № 98-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» до конца года весь малый и средний бизнес освобожден от проверок, предусмотренных Законом о защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Исключение составляют проверки, вызванные чрезвычайными ситуациями либо причинением вреда жизни и здоровью граждан, а также ряд иных проверок. Это так же позволит предпринимателям сосредоточить внимание на разработке стратегии выхода из кризисной ситуации.

Также пакет антикризисных мер предполагает защиту кредиторов, договор которых был заключен до 03.04.2020 г., субъекты малого и среднего предпринимательства из перечня пострадавших отраслей вправе по первому требованию получить 6-месячную отсрочку платежей по любым кредитным договорам. Перечень пострадавших отраслей представлен в Постановлении Правительства РФ от 03.04.2020 г. № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции». В ряде отраслей ЦБ РФ стимулирует банки реструктурировать кредиты для всех пострадавших организаций, а не только тех, кто относится к малому и среднему бизнесу. Отсрочка по кредитам, снизит затраты организаций по выплате процентов и суммы основного долга. В ситуации, когда организация не осуществляет свою деятельности и не получает доходы, которые может направить на погашение задолженности данная мера является необходимой.

В возникшей экономической и санитарно-эпидемиологической ситуации в Российской Федерации также, как и в мире в целом, необходимо поддерживать наиболее уязвимые сектора экономики, в первую очередь, среди субъектов малого и среднего предпринимательства, в связи со значительными сложностями самостоятельного преодоления нынешней неблагоприятной обстановки ведения бизнеса. В данной ситуации возрастают в несколько раз риски организаций, в том числе и налоговые риски и для их снижения также необходимо разрабатывать дополнительные меры поддержки.

Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в действующей редакции).
2. Федеральный закон от 01.04.2020 г. № 98-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций»
3. Федеральный закон от 01.04.2020 г. № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 г. № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции»
5. Указ Президента РФ от 02.04.2020 № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»
6. Письмо Федеральной налоговой службы России от 03.04.2020 № ЕД-20-8/37@ «О приостановлении применения мер взыскания задолженности и соответствующих обеспечительных мер, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, до 30.04.2020 (включительно) в отношении всех налогоплательщиков - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»
7. Перечень мер в связи с коронавирусом (COVID-19)
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348585/
8. Интернет-ресурс: <https://www.audit-it.ru/articles/finance/a106/1010078.html>