

Безрукова Наталья Эдуардовна
Финансовый Факультет
Финансовый университет при Правительстве РФ
Москва, Россия
e-mail: bezrukovanatali@bk.ru
тел.: +79155733114

Гулидеев Дмитрий Сергеевич
Финансовый Факультет
Финансовый университет при Правительстве РФ
Москва, Россия
e-mail: dgulideev@mail.ru
тел.: +79996089364

Научный руководитель: Кузнецова Вера Викторовна
к.э.н. доцент к/н
Финансовый университет при Правительстве РФ
Москва, Россия
e-mail: vevkuznetsova@fa.ru

Эффективность налоговых льгот как мер по поддержке экономики РФ в условиях пандемии

Аннотация: Статья посвящена анализу эффективности налоговых льгот, принятых Правительством РФ в 2020 году. Перечислены основные утвержденные меры. Особое внимание в работе акцентируется на рассмотрении следующих налоговых льгот: освобождение от налога на прибыль субсидий, пониженные тарифы страховых взносов, отсрочка по уплате налогов и взносов, освобождение от уплаты налогов и сборов во II квартале 2020 года.

Ключевые слова: налоговые льготы, налоговая нагрузка, налоговое стимулирование, субъекты малого и среднего предпринимательства, страховые взносы.

Bezrukova Natalia Eduardovna
Finance Department
Financial University under the Government of the Russian Federation
Moscow, Russia
e-mail: bezrukovanatali@bk.ru
tel .: +79155733114

Gulideev Dmitry Sergeevich
Finance Department
Financial University under the Government of the Russian Federation
Moscow, Russia

e-mail: dgulideev@mail.ru

tel .: +79996089364

Scientific adviser: Kuznetsova Vera Victorovna

Ph.D. associate professor

Financial University under the Government of the Russian Federation

Moscow, Russia

e-mail: vevkuznetsova@fa.ru

The effectiveness of tax incentives as measures to support the Russian economy in the pandemic

Abstract: The article analyzes the effectiveness of tax incentives adopted by the Government of the Russian Federation in 2020. The main approved measures are listed. Special attention is paid to the consideration of the following tax benefits: exemption from income tax subsidies, reduced rates of insurance premiums, deferred payment of taxes and contributions, exemption from taxes and fees in the second quarter of 2020.

Keywords: tax benefits, tax burden, tax incentives, small and medium business, insurance premiums.

2020 год стал вызовом для мировой экономики, что обусловило актуальность разработки мер по борьбе с последствиями кризиса, вызванного пандемией. Большинство развитых государств в качестве основного способа поддержки экономики используют программу QE¹ (quantitative easing), наполняя рынок необеспеченной ликвидностью. В России Центральный Банк и Правительство РФ применяют мягкую денежно-кредитную политику (далее-ДКП) и точечные бюджетно-налоговые меры, частью которых является предоставление льгот субъектам предпринимательства.

Целью статьи является анализ шагов Российского государства по поддержке экономики в условиях пандемии, точнее налоговых льгот и результата от их введения. И хотя авторы с определенным скепсисом относятся к эффективности части принятых мер, о чем будет сказано впоследствии, задача данной работы не критика государственной политики и сравнение с зарубежными альтернативами, а оценка результата на основе агрегированных показателей. Кроме того, в статье были рассмотрены только налоговые

¹ Quantitative easing (QE) – количественное смягчение – вид стимулирующей денежно-кредитной политики, когда центральные банки покупают финансовые активы и тем самым увеличивают денежную массу, что приводит к росту доходности инструментов рынка ценных бумаг и их цены.

льготы, оставляя в стороне ДКП, государственные трансферты и иные меры поддержки экономики.

Налоговые льготы – один из инструментов регулирования налогового бремени со стороны государства и как следствие налоговой нагрузки. Размер налоговой нагрузки² устанавливается законодательными органами и основывается на экономических целях. Политика предоставления льгот проводится для стимулирования деловой активности населения и организаций, хотя обратной стороной является риск недополучения доходов в бюджет. Усиление же налогового бремени применяется для стабилизации экономики, но может привести к снижению динамичности развития. В связи с чем правительство должно грамотно оценивать все риски при реализации той или иной программы.

Как уже было сказано ранее, в России в 2020 году был применен ряд налоговых льгот и послаблений³. К ним относятся:

- Освобождение от налогов и сборов во II квартале 2020 года;
- Пониженные тарифы страховых взносов с 30% до 15% для организаций и ИП, включенных в реестр МСП;
- Новый размер взносов ИП в ПФР за себя с учетом новой льготы - 20318 руб. вместо 32448 руб.;
- Перенос сроков сдачи отчетности;
- Отсрочка по уплате налогов и взносов;
- Отмена налоговых проверок и взысканий;
- Освобождение от налога на прибыль субсидий субъектам МСП;
- Освобождение от НДФЛ субсидий ИП;
- Освобождение туроператоров от обязательных взносов в резервный фонд «Турпомощь» в 2020 году;
- Учёт нерабочих дней в налоговых целях.

Освобождение от налога на прибыль субсидий. За 9 месяцев 2020 года консолидированный бюджет РФ получил 3435,5 млрд руб. доходов с налога на прибыль, что

² Налоговая нагрузка – это показатель, рассчитываемый как отношение суммы налогов, уплаченных налогоплательщиком, к сумме его выручки по бухгалтерской отчетности, умноженное на 100%.

³ Меры поддержки бизнеса // Федеральная налоговая служба: сайт. – 2020. URL: <https://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/>

на 13,8% меньше, чем за аналогичный период 2019 года⁴. Из этой суммы в федеральный бюджет поступило 925,9 млрд руб., что на 10,2% меньше, чем в январе-октябре 2019 года. Также согласно данным Министерства Финансов РФ⁵ за 9 месяцев 2020 года из федерального бюджета был выделен 91 млрд руб. субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, которые согласно новым налоговым льготам не учитываются в статьях дохода и, следовательно, по которым не взимается налог на прибыль. Отсюда следует, что субъекты МСП сэкономили сумму равную 18 млрд руб., что составляет всего 2% от налоговых поступлений за январь-октябрь 2020 года в федеральный бюджет. В масштабах Российской экономики такая сумма довольно мала, чтобы оказать существенное влияние на бизнес. Таким образом, данная налоговая мера по поддержке МСП является скорее условной.

Пониженные тарифы страховых взносов. В качестве мер по поддержке экономики во втором квартале действовали нулевые ставки по страховым взносам, а также сниженные в размере 15% в последующие месяцы. Данные льготы были призваны уменьшить налоговую нагрузку субъектов МСП, пострадавших в результате коронавируса. Результатом стало увеличение количества занятых в малом и среднем предпринимательстве на 200 тыс. за прошедший год⁶. В то же время по данным Федеральной Налоговой Службы количество субъектов МСП снизилось на 300 тыс. (Рис. 1. Количество субъектов МСП). При всем этом сборы страховых взносов на обязательное социальное страхование увеличились на 1,8%, что эквивалентно 105 млрд руб⁷. Хотя, как было сказано ранее, стимулирующая налоговая политика имеет риски недополучения доходов в бюджет, мы видим обратную ситуацию. Как следствие, введение льготных ставок не оказало серьезного эффекта на стимулирование и поддержку деятельности субъектов МСП. С другой стороны, нужно заметить, что больше

⁴ Налоговая аналитика// Федеральная налоговая служба: сайт. – 2020. URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

⁵ Информация по состоянию на 14.09.2020 о предоставлении в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (в разрезе субъектов Российской Федерации)// Министерство Финансов РФ: сайт. – 2020. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/federal_budget/support/map/

⁶ Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Статистика// Федеральная налоговая служба: сайт. – 2020. URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics.html?statDate=&level=2&fo=&ssrf=>

⁷ См. сноску №4.

людей получили официальное место трудоустройства, что в будущем обеспечит им определенные социальные гарантии.

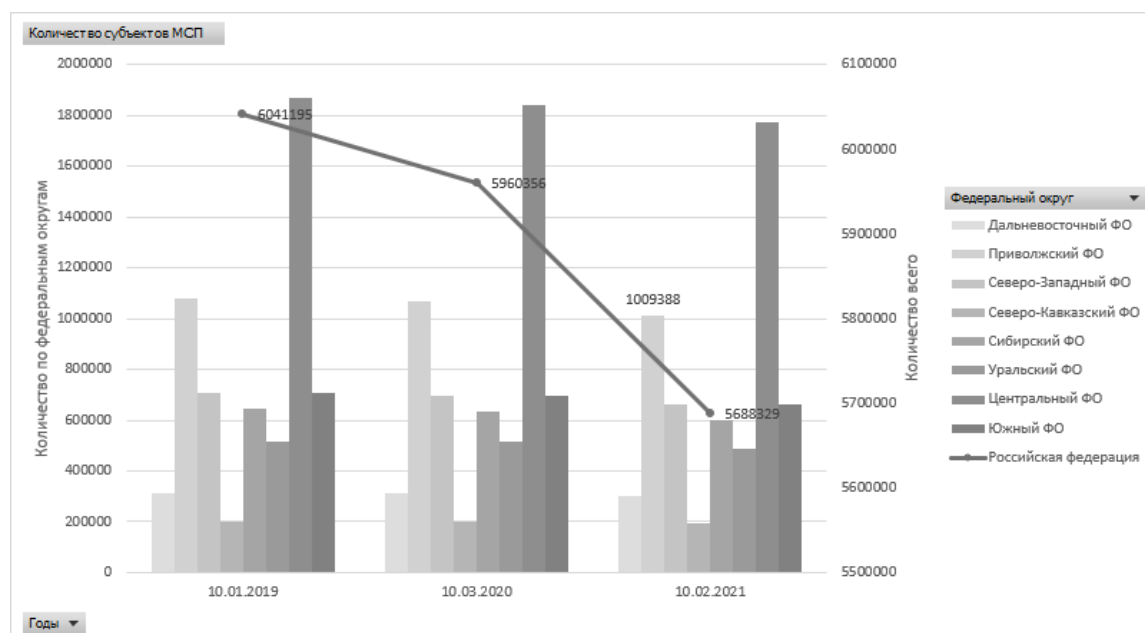


Рис. 1. Количество субъектов МСП⁸.

Отсрочка по уплате налогов и взносов. К ним относятся: налог на прибыль, УСН⁹, ЕСХН¹⁰ за 2019 год – на 6 месяцев; налоги (авансовые платежи по налогам) за март и 1 квартал 2020 года – на 6 месяцев; налог по патентной системе налогообложения, срок уплаты которого приходится на 2 квартал 2020 года – на 4 месяца и т. д. Данные меры должны были смягчить последствия коронавируса для компаний в пик отсутствия деятельности и, следовательно, в момент максимального снижения доходов. Но в то же время налоги нужно уплатить, но позже, в период восстановления спроса. Таким образом, получается двоякая ситуация. К окончанию отсрочки у компаний накапливается большая задолженность перед налоговыми органами, с погашением которой могут возникнуть проблемы, так как экономика еще не восстановилась и компании не могут функционировать в полном объеме. С другой стороны, перенесенная сумма налога не эквивалента той, которую нужно было уплатить до отсрочки, в связи с инфляцией и обесценением денег. Если смотреть с этой стороны, то льготы должны были помочь. Но, опять же, согласно данным ФНС России

⁸ Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Статистика// Федеральная налоговая служба: сайт. – 2020. URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics.html?statDate=&level=2&fo=&ssrf=>

⁹ УСН – упрощенная система налогообложения.

¹⁰ ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог.

количество субъектов МСП за год уменьшилось почти на 5% или на 300 тыс. в абсолютном выражении.

Стоит заметить, что Правительство РФ принимало и довольно успешные меры. Например, *освобождение от уплаты налогов и сборов во II квартале 2020 года*, а конкретно от: имущественного налога, налога на прибыль и НДС. Поступления в консолидированный бюджет РФ за 3 квартала 2020 года по налогу на прибыль уменьшились на 13,8%, по имущественному налогу – на 8,5% и по НДС¹¹ – на 36,1% (рис. 2. Динамика поступлений основных налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации в январе-октябре 2020). Однако, анализируя НДС, нужно отметить, что снижение сборов связано в большей степени с падением цен на нефть и варьируемыми условиями налогообложения в данной сфере.

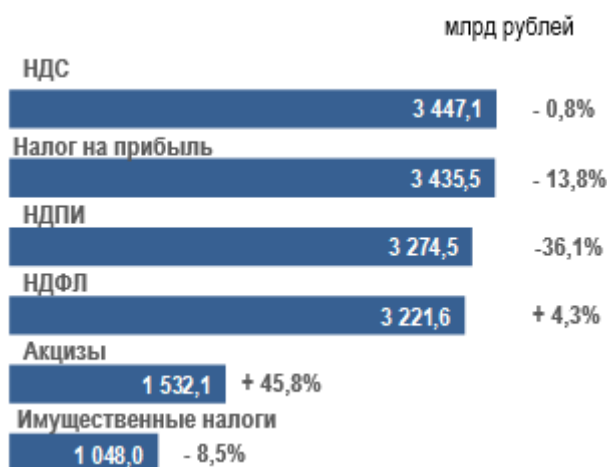


Рис. 2. Динамика поступлений основных налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации в январе-октябре 2020¹².

Итак, в данной работе были приведены:

1. Теоретические вопросы налогообложения:
 - Налоговая нагрузка
 - Налоговые льготы
2. Меры фискального стимулирования, принятые государством для поддержки экономики:
 - Освобождение от налога на прибыль субсидий
 - Пониженные тарифы страховых взносов

¹¹ НДС – налог на добычу полезных ископаемых.

¹² См. сноску №4.

- Отсрочка по уплате налогов и взносов
 - Освобождение от уплаты налогов и сборов во II квартале 2020 года
3. Статистика за 3 квартала 2020 года и оценка результатов деятельности Правительства РФ

В заключении можно сделать вывод, что принятые льготы по поддержке экономики носили смягчающий характер, но не могли оказать реального воздействия на экономику. Конечно, они помогли отдельным субъектам бизнеса, но охват был слишком мал для территории такой огромной страны как Россия.

Список литературы:

1. НК РФ Статья 407. Налоговые льготы. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2573b723f294419039974f75da8e928dfbe027c6/
2. Постановление Правительства РФ №409 от 02.04.2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349463/
3. Федеральный закон от 01.04.2020 N 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349084/
4. Закон от 01.04.2020 № 98-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349080/
5. Грачева Н.С. Налоговые льготы как инструмент стимулирования экономической деятельности в период пандемии COVID-19// Перо науки. – 2020. - №22. – С.19-23. URL: <https://ez.el.fa.ru:2360/item.asp?id=42901416>
6. Кошелева Д.С., Митрюшина Ю.Н. Налоговые льготы как инструмент оптимизации уровня налоговой нагрузки организации// Актуальные вопросы экономики. – 2020. – С. 178-181. URL: <https://ez.el.fa.ru:2360/item.asp?id=44160070>
7. Кошелева Д.С. Оценка эффективности влияния налоговых льгот на налоговую нагрузку организаций / Кошелева Д.С., Митрюшина Ю.Н., Костина О. И. //Калужский Экономический вестник . – 2020.- №1. – С.66-69. URL: <https://ez.el.fa.ru:2360/item.asp?id=43142145>

8. Ключевые налоговые изменения 2020 года// КПМГ: сайт. – 2020. URL: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ru/pdf/2020/12/ru-ru-tax-update-2020.pdf>
9. Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки // Deloitte: сайт. – 2020. URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/tax/RDGI/ru/covid-19-regions.pdf>
10. Меры поддержки бизнеса // Федеральная налоговая служба: сайт. – 2020. URL: <https://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/>
11. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства// Федеральная налоговая служба: сайт. – 2020. URL: <https://rmsp.nalog.ru/index.html>
12. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Статистика// Федеральная налоговая служба: сайт. – 2020. URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics.html?statDate=&level=2&fo=&ssrf=>
13. Налоговая аналитика// Федеральная налоговая служба: сайт. – 2020. URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>
14. Информация по состоянию на 14.09.2020 о предоставлении в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (в разрезе субъектов Российской Федерации)// Министерство Финансов РФ: сайт. – 2020. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/federal_budget/support/map/