

Сысоев А. А.

Сравнительный анализ зарубежного и Российского опыта по предоставлению льгот в сфере налогообложения в связи с ограничениями из-за COVID-19.

Научный руководитель - Журавлева И.А. к.э.н., доцент
Департамента налогов и налогового администрирования
Финансового Университета при Правительстве РФ.

Аннотация: В публикации раскрывается зарубежный и российский опыт по предоставлению налоговых льгот и их влияния на бюджеты. Также оцениваются меры поддержки с точки зрения полноты и целесообразности.

Annotation: The publication reveals foreign and Russian experience in providing tax benefits and their impact on budgets. Support measures are also evaluated in terms of completeness and feasibility.

Ключевые слова: Covid-19, налоговые льготы, коронавирусная инфекция, введение режима повышенной готовности, налоговая политика, налогообложение.

Key words: tax benefits, coronavirus infection, introduction of a high-alert regime, tax policy, taxation

Говоря об актуальности исследования, необходимо сказать, что Правительство Российской Федерации в 2020 году столкнулось с необходимостью введения ограничительных мер, беспрецедентных по своему охвату из-за Covid-19. Это привело к изменению всех общественных отношений, естественно, что подобные новшества затронули бизнес, который на данном этапе переживает кризис. В связи с этим необходимо было обеспечить экономические субъекты поддержкой, в частности с помощью налоговых льгот и преференций. Главную цель этой работы, мы видим в сравнении зарубежного и

российского опыта помощи субъектам предпринимательской деятельности, в выявления проблем и преимуществ разных стран, а также находим необходимым предложить наш вариант развития мер поддержки, в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Налоги — это необходимое бремя для субъектов предпринимательской деятельности в нормальное время, но период коронавирусной инфекции, на наш взгляд, можно назвать экстраординарным периодом, когда помимо хоть и дифференцированного, но все-таки признания COVID-19 обстоятельством непреодолимой силы, многие контрагенты были вынуждены нести убытки, что естественно негативно отразилось на их экономическом потенциале. Видится целесообразным рассмотреть предметно методы и способы налоговой поддержки бизнеса, которые используются различными странами.

Зарубежная налоговая политика разных стран, на наш взгляд, проявила себя достаточно ориентированной на субъекты малого, среднего и даже крупного бизнеса. Так, в основном меры для предприятий были направлены на облегчение проблем с изъятием денежных потоков в форме налогов и других обязательных платежей, чтобы избежать эскалации таких проблем, как увольнение работников, временная неспособность платить поставщикам и, в худшем случае, закрытие или банкротство.

Обращаясь к опыту Чили мы можем заметить, что Правительство сделало интересный шаг, так в 2020 году уплата НДС была отложена на 3 месяца, но при условии, что компания имела продажи ниже 75 000 шведских крон (1 шведская крона - 8,96 рублей по курсу ЦБ РФ на 27.02.2021). А при продажах от 75 000 до 350 000 швейцарских крон сумма НДС могла быть выплачена 6 ежемесячными платежами.

Также важно заметить, что в течение периода отсрочки проценты, штрафы и пени не начисляются. Отметим, что не все страны пошли на подобный шаг и действия Правительства Чили необходимо положительно отметить.

Если мы обратимся к опыту Италии, то первоначально для предприятий, находящихся в так называемой красной зоне, то есть зоне с неблагоприятной эпидемиологической ситуацией, были приостановлены налоговые выплаты, подлежащие уплате в период с 21 февраля по 30 апреля 2020 года, а затем сроки были продлены до 30 июня. Говорить о каких-то передовых решений, к сожалению, нельзя. Так, бизнес получил лишь отсрочку уплаты налогов.

Соединенные Штаты Америки показали себя достаточно активными в поддержке бизнеса, так, с целью недопущения закрытия предприятий было принято решение выплатить организациям фактически являющимся банкротами 50% от налоговых отчислений. Однако, Правительство США пошло по пути дифференциации и выплаты получили лишь те предприятия, которые полностью или частично приостановили деятельность, в связи с распоряжением государственных органов власти, при этом у фирмы должны были сократиться доходы более чем на 50%, а самое предприятие должно иметь до 100 работников.¹ На наш взгляд, видится необходимым проанализировать деятельность Российских государственных органов по поддержки налоговыми методами субъектов экономической деятельности.

Какие же меры налоговой поддержки были предприняты в России? Во-первых, были освобождены товары первой необходимости от пошлин. Во-вторых, произошел перенос

¹ Отслеживание законодательных реакций Штатов на COVID-19// URL: <https://taxfoundation.org/state-tax-coronavirus-covid19/> (дата обращения 20.02.2020)

представления отчетных документов и уплаты налогов. В-третьих, Правительство РФ определило категории налогоплательщиков, которые имеют право на отсрочку по налогам и сборам. В-четвертых, были введены пониженные социальные взносы для малого и среднего бизнеса. Так, с 1 апреля 2020 года Малые и средние предприниматели могли применять пониженные ставки социальных взносов, с 30% она опустилась до 15% и должна применяться ко всем зарплатным выплатам, превышающим минимальный размер оплаты труда.

В это же время перенос сроков налоговой отчетности не повлек автоматического переноса сроков налоговых платежей, таким образом срок уплаты налога мог наступить до обязанности предоставить отчетность. Перечисленные выше меры налоговой поддержки затрагивают в первую очередь МСП и иные компании, которые ведут свою хозяйственную деятельность в наиболее пострадавших отраслях российской экономики, список которых установлен Правительством РФ. Важно отметить, что введенные меры, к сожалению, не смогли полностью нейтрализовать расходы, понесенные на уплату налогов, которые не были связаны с доходами компании (например, социальные взносы и налог на имущество) или рассчитываемых на основе финансовых результатов за предыдущий год. Интересно заметить, что весь процесс получения льгот, отсрочек был автоматизирован. На наш взгляд, можно уверенно констатировать положительные шаги Правительства РФ в сфере налогообложения, однако нельзя не отметить и излишнюю дифференцию в предоставлении льгот, что, конечно же, негативно сказалась на деятельности организаций.

В этой связи, проанализировав большое количество внутренних государственных актов Российской Федерации и иностранных

государств, направленных на налоговую поддержку, видится важным разработать собственную классификацию вариантов налоговой политики для устранения экономических последствий, которая наблюдается во всех странах. Так, по отношению к организациям (юридическим лицам) можно выделить следующие виды поддержки:

1. Сокращение налоговых платежей для организации, действующих в наиболее пострадавших отраслях экономики.
2. Прямое финансирование, путем возврата уплаченных налогов.
3. Перенос на более поздние даты уплаты основных налогов.

В связи с вышперечисленными мерами, проведенными Российской Федерацией, необходимо прежде, чем предлагать пути помощи субъектам экономической деятельности, привести статистику по сбору налогов в бюджет.

Так, обращаясь к данным Федеральной налоговой службы (рисунок 1), мы видим, что в 2020 году на 7,6% уменьшились поступления в консолидированный бюджет.

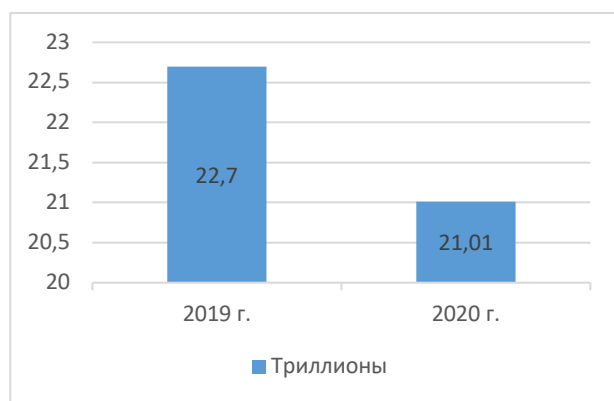


Рисунок 1 - поступления в консолидированный бюджет 2019-2020 годы.² в трлн. руб.

Видится целесообразным также указать какие произошли изменения в поступлениях в бюджет по трем основным налогам, так обращаясь к диаграмме (рисунок 2), мы видим уменьшение

² Федеральная налоговая служба// URL: <https://www.nalog.ru/rn77/> (дата обращения 21.02.2020)

поступлений в бюджет по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль, естественно, что это связано с уменьшением деловой активности и ухудшением экономического потенциала страны. С другой стороны, мы видим рост поступлений от налога на доходы физических лиц.

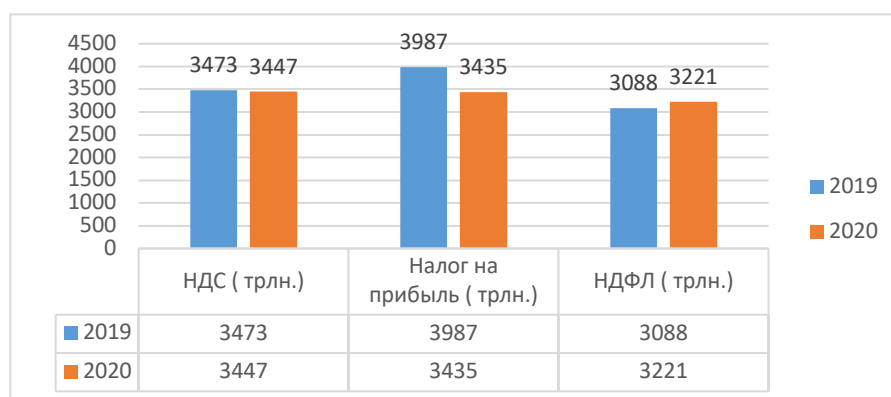


Рисунок 2 - поступления в бюджет по НДС, налогу на прибыль и НДФЛ за 2019-2020 годы.³ в трлн. руб.

Что касается перспектив, то, к сожалению, Российская Федерация не задействовало в отличие от многих стран возможность снижения ставки налога на добавленную стоимость, конечно же, мы говорим не о повсеместном снижении, а лишь на ряд товаров, работ и услуг. На наш взгляд, именно эта мера способствовала бы нормальному функционированию компаний, подобное решение было принято во многих странах Организации экономического сотрудничества и развития.

Говоря о результатах исследования, хотелось бы сказать, что Правительство РФ показало свои социальные и экономические позиции на максимально возможном высоком уровне в борьбе с Covid-19, однако, не стоит пренебрегать зарубежным опытом и апробированными решениями, с целью всеобъемлющей помощи

³ Федеральная налоговая служба// URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения 21.02.2020)

бизнесу, который является основным катализатором необходимого нашей стране экономического роста.

Список литературы:

1. Журавлева И.А. Проблемы и перспективы развития малого предпринимательства в условиях цифровой экономики // "Аудит и Финансовый анализ", №3-4, 2017, с.32-37.
2. Налоговая политика регионов. Монография под редакцией Малис Н.И, Журавлевой И.А. .-М.:издательство Перо 2020. 277с.
3. Социально-экономическое развитие в эпоху глобальных перемен. Коллективная монография / Отв. ред. М.Л. Альпидовская, А.Г. Грязнова. М.–Тверь: Тверской государственный университет, 2020. – Т. 2. – 542 с.