

Степанов Иван Михайлович

Stepanov Ivan Mikhailovich

Студент 2 курса Финансового факультета

Финансового университета при Правительстве РФ, Москва

2nd year student of the Faculty of Finance,

Financial University under the Government

Of the Russian Federation, Moscow

Научный руководитель - к.э.н., доцент, Кузнецова В. В.

Scientific adviser - Ph.D. (Economics), Kuznetsova V.V.

e-mail: 192014@edu.fa.ru

Оценка эффективности налоговых преференций для бизнеса в период пандемии

Assessment of the effectiveness of tax breaks for businesses during a pandemic

Аннотация

В 2020 году пандемия коронавирусной инфекции, вызванная коронавирусом SARS-CoV-2, причинила серьезный материальный ущерб бизнесу. В России пандемия COVID-19 затронула порядка 67% субъектов МСП. Ситуация с пандемией коронавируса оставила более трети российских компаний в убытке, а миллион предприятий полностью закрылись. Государство поддержало бизнес по разным направлениям, одно из которых — налоговые льготы и преференции. В данной статье рассматриваются ключевые налоговые меры поддержки и их эффективность.

Annotation

In 2020, the coronavirus infection pandemic caused by the SARS-CoV-2 coronavirus caused serious material damage to business. In Russia, the COVID-19 pandemic affected up to 67% of small, medium, and large companies. The situation with the coronavirus pandemic has left more than a third of Russian companies at a loss, and a million enterprises have completely closed. The state has supported business in various areas, one of which is tax breaks and exemptions. This article examines the key tax support measures and their effectiveness.

Ключевые слова

Пандемия; налоговые льготы; малый и средний бизнес.

Key words

Pandemic; tax incentives; small and medium businesses.

В 2020 году пандемия COVID-19 охватила всю планету. В России зафиксировали первых больных коронавирусом в конце января. Первый случай заражения новой коронавирусной инфекции в стране был выявлен 1 марта. Эпидемия в России началась в середине марта. Распространение коронавирусной инфекции создало проблемы как гуманитарного характера (заболеваемость и смертность), так и экономического (банкротство предприятий и безработица). В целях предотвращения распространения COVID-19 Правительство Российской Федерации и власти субъектов ввели ряд ограничительных мер: ограничена социальная мобильность, приостановлена деятельность части экономических субъектов. Вследствие определенного рода запретов, связанных с распространением COVID-19, спрос стал снижаться, деловая активность снизилась. Ограничительные меры сильно ударили по бизнесу. В апреле 2020 года зафиксировано минимальное значение индекса активности малого и среднего бизнеса с 2014 года (значение индекса в январе 2020 года – 51,4 пункта, в марте – 45 пунктов, а в апреле – 38,5 пунктов). Пандемия коронавирусной инфекции и введенные в марте 2020 года ограничительные меры затронули более 4 млн компаний и индивидуальных предпринимателей, следует из опубликованного в мае 2020 года доклада бизнес-омбудсмена Бориса Титова¹. Согласно информации аудиторской компании FinExpertiza, за весну 2020 года более трети компаний оказались в убытке на 1,65 трлн рублей. Прибыль российского бизнеса составила 1,4 трлн рублей, это на 67% меньше, чем весной прошлого года². А в целом в 2020 году доля убыточных компаний составила 29,4%, увеличившись по сравнению с 2019 годом на 2,9 процентного пункта. Кроме того, вследствие

¹ Бизнес-омбудсмен. Ежегодный доклад Президенту России о результатах деятельности в 2020 году [Электронный ресурс]. – URL: http://doklad.ombudsmanbiz.ru/doklad_2020.html

² ФинЭкспертиза. Российский бизнес показал сильнейшее падение прибыли за 16 лет [Электронный ресурс]. – URL: <https://finexpertiza.ru/press-service/researches/2020/padenie-pribyli-za-16-let/>

ограничительных мер, падения мирового спроса на энергоресурсы произошло самое большое падение ВВП с 2009 года, и ВВП России снизился на 3,1%³.

В рамках укрепления социально-экономической стабильности государства Правительство России составило план помощи бизнесу. Меры поддержки осуществлялись сразу по нескольким направлениям, одним из важнейших направлений можно назвать налоговые льготы, адресованные как малому среднему и микробизнесу, так и крупным компаниям.

Принято Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» (далее-Постановление № 409). В документе прописаны меры, применимые ко всем налогоплательщикам страны.

Во-первых, пунктом 4 Постановления 409 приостановлено до 30 июня 2020 года включительно: проведение налоговыми органами назначенных выездных проверок, и вынесение решений о последующих проверках; операций по счетам в банках и переводов средств; инициирование и осуществление проверок соблюдения валютного законодательства.

Во-вторых, Правительство Российской Федерации продлило срок представления налоговых деклараций и отчетности на 3 месяца (обычно срок подачи документов март – май 2020 года).

В-третьих, не применялись санкции за налоговые правонарушения (непредоставление информации по запросу налоговых органов), период совершения которых имеет следующие временные рамки: 1 марта – 30 июня 2020 г. включительно.

В-четвертых, увеличены на полгода крайние сроки отправки требований об уплате различных страховых взносов, налоговых сборов и принятия решений об их взыскании.

В-пятых, продлен на 3 месяца срок предоставления финансовой информации за 2019 год и предыдущие отчетные годы.

³ Росстат. Росстат представляет первую оценку ВВП за 2020 год [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/313/document/113015>

Теперь, согласно положениям Федерального закона от 22.04.2020 N 121-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации", при расчете компаниями и ИП налога на прибыль возможно учитывать затраты на маски и тест-системы⁴.

На основании Постановления № 409 все налогоплательщики (включая МСП) из пострадавших отраслей, у которых снизились доходы (в разных вариациях) более чем на 10%, или получен убыток за периоды 2020 года (при отсутствии такого за 2019 год), могли получить отсрочку или рассрочку по определённым налогам, в том числе по страховым взносам со сроками уплаты в 2020 году. Срок и условия предоставления определяются согласно правилам получения отсрочки (рассрочки) по уплате в бюджет налогов и страховых взносов, которые утверждены Постановлением № 409. Такая поддержка позволила компаниям, подходящим по критериям, направить имеющиеся средства на восстановление деятельности. Причем бюджет в данном случае пострадал незначительно, так как через определенное время компании заплатят необходимые налоги.

Малый, средний и микробизнес государство поддержало следующим образом.

Согласно внесенным в Налоговый кодекс РФ правкам, с 01.04.2020 года субъекты МСП могут платить страховые взносы с части зарплат, превышающей МРОТ, по ставке 15% вместо 30%⁵. Согласно подсчетам Правительства Российской Федерации, в результате бизнес смог высвободить до 350 млрд рублей, которые остались в обороте, а не направлены в бюджет.

В 2020 году Правительство РФ приостановило проверки субъектов МСП. Для того, чтобы избежать значительного роста проверок в 2021 году по

⁴ Федеральный закон от 22.04.2020 N 121-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_350892/

⁵ 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" [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349084/

сравнению с 2020 годом и предыдущими годами, в 2021 году власти отменили плановые проверки субъектов МСП.

Как правило, проверки заканчиваются штрафами. А у малого и среднего бизнеса, в отличие от крупных компаний, нет достаточной финансовой подушки безопасности. Мораторий на проверки позволяет предпринимателям сосредоточиться на текущей деятельности компании, а не беспокоиться о грядущей проверке. Как итог, данная мера позволит значительно ускорить восстановление бизнеса от потерь, вызванных пандемией коронавируса.

На основании Постановления Правительства РФ от 29.05.2020 № 783 всем самозанятым вернули налог, уплаченный за 2019 год, а также определили налоговые бонусы⁶. На эти цели выделены 1,6 млрд рублей. В рамках государства данная сумма не является большой, а для людей, занятых развитием собственного дела, необходима для возобновления деятельности после жесткого карантина.

Кроме того, субсидии, которые предприятия получили из бюджета страны в рамках компенсации потерь в период пандемии COVID-19, не облагались НДФЛ (для ИП) и не входили в состав доходов в рамках расчета налога на прибыль (для МСП).

Особенно стоит отметить меры, направленные на субъектов МСП, которых больше всего «подкосила» ситуация с коронавирусом. На МСП приходится порядка 20% ВВП страны, что незначительно по сравнению со странами Запада. Для этих организаций введены особые меры поддержки.

Согласно Постановлению № 409 для субъектов МСП а из пострадавших от ситуации с новой коронавирусной инфекцией отраслей были продлены сроки уплаты следующих платежей:

- 1) налога на прибыль компаний, ЕСХН, налога на УСН за 2019 год на полгода;

⁶ Постановление Правительства РФ от 29.05.2020 N 783 [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_353840/

- 2) НДФЛ, который индивидуальный предприниматель платит за себя, за 2019 год (если такой тип налогообложения) на четверть года;
- 3) ряда налогов (но не НДС и НПД) за март и I квартал 2020 г. на три четверти года;
- 4) налога, определяемого при выборе ПСН, который требуется оплатить на второй квартал 2020 г., на четыре месяца.

ИП и организации, внесенные в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, из отраслей, наиболее пострадавших от ситуации с коронавирусом, освобождены от налогов и страховых взносов за II квартал 2020 года. Отсрочка уплаты налогов и страховых взносов, в отличие от такого шага Правительства, в глазах бизнеса выглядит не так привлекательно. Ведь по истечении небольшого срока налоги придется заплатить в бюджет, но маловероятно, что бизнес восстановит деятельность в прежнем объеме.

Кроме того, для индивидуальных предпринимателей снижена сумма пенсионных взносов на 12 310 рублей.

Как следует из ежегодного доклада бизнес-омбудсмена Бориса Титова⁷, лишь 27,8% довольны федеральными мерами поддержки бизнеса в условиях пандемии COVID-19 (рисунок 1). Вероятно, низкая оценка помощи государства связана с тем, что поддержка бизнеса адресная, и лишь немногие предприниматели подошли по критериям. Кроме того, на результаты опроса могли повлиять и СМИ, распознающие информацию о том, какой была помощь в ряде развитых зарубежных стран. Например, Россия выделила на помощь бизнесу сравнительно меньше средств, чем США, Франция, Германия.

⁷ Бизнес-омбудсмен. Ежегодный доклад Президенту России о результатах деятельности в 2020 году [Электронный ресурс]. – URL: http://doklad.ombudsmanbiz.ru/doklad_2020.html

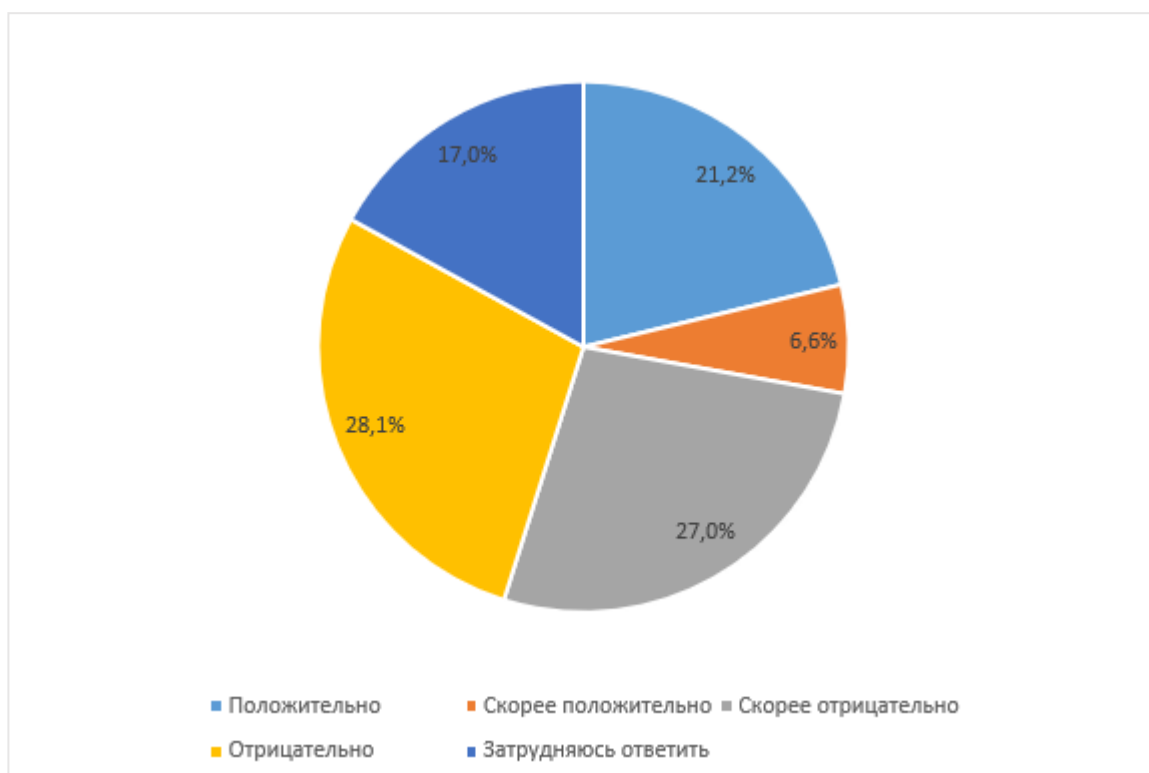


Рисунок 1. Оценка бизнесом действий Федерального Правительства по поддержке предприятий в условиях пандемии COVID–19

На момент публикации доклада всего только порядка 10% компаний в нашей стране воспользовались поддержкой.

Наиболее востребованными оказались следующие виды льгот: освобождение и отсрочка от налогов; субсидии в размере МРОТ; перенос сроков сдачи налоговой отчетности; снижение размера страховых взносов. Именно эти меры можно назвать ключевыми в спасении бизнеса от массового закрытия.

Проанализировать эффективность мер можно и на примере МСП. В 2020 году без осуществления программ государственной поддержки деловая активность субъектов МСП могла снизиться на 39,09 пункта по сравнению с предыдущим годом. Сглаживание отрицательных последствия пандемии COVID-19 возможно, когда налоговая, административная, банковская и финансовая поддержка бизнеса тесно связаны друг с другом.

В марте 2020 года, когда ВОЗ объявила о начале пандемии COVID-19, значение индекса деловой активности малого бизнеса снизилось на 4,6 п. по сравнению с предыдущим месяцем. В апреле, когда власти стали вводить

ограничительные меры, индекс RSBI демонстрировал минимальное значение – 38,5 п. В мае 2020 года, после введения мер поддержки бизнеса и ростом ожиданий, что снимут все ограничения и предприятия вернуться к нормальной работе, деятельность малого бизнеса оживилась впервые с начала года. В целом в последующие месяцы динамика имела положительный характер – малый бизнес возобновил деятельность. На рисунке 2 можно проследить динамику индекса RSBI. Индекс RSBI в январе вырос почти на 3 пункта и составил 49,3 п. – это максимум с февраля 2020 года⁸. Осенью, когда заболеваемость повысилась, власти приняли решение не вводить карантин, что позволило бизнесу продолжить восстанавливать деятельность.

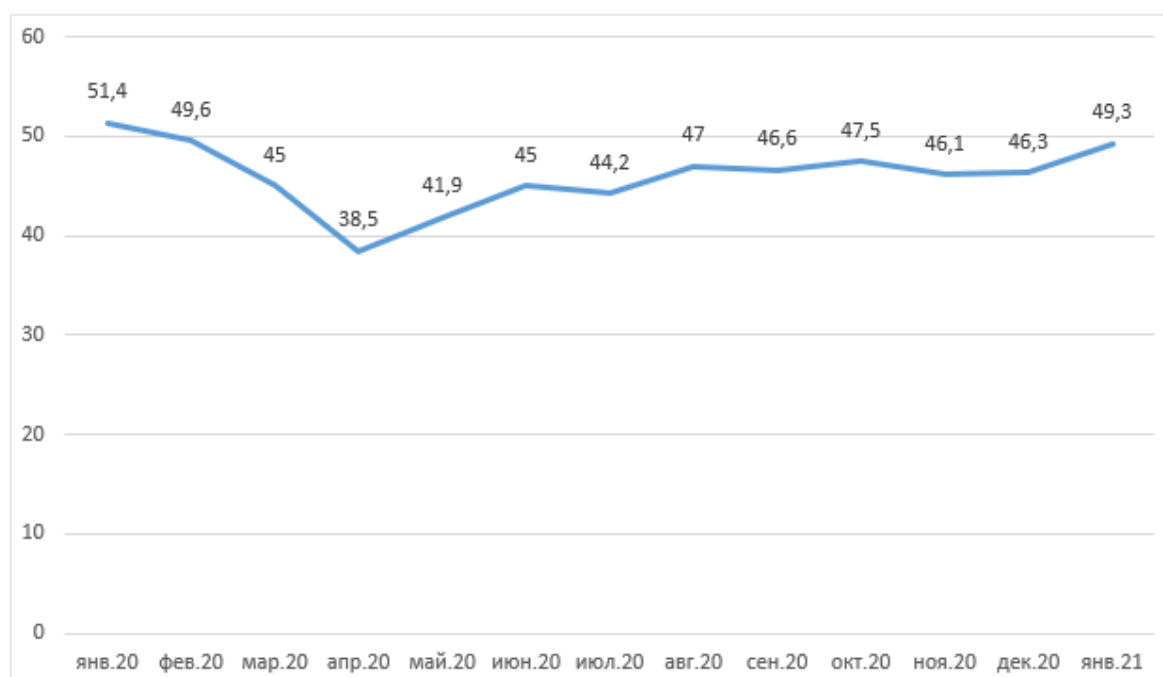


Рисунок 2. Динамика индекса RSBI

В целом налоговые меры поддержки были обращены преимущественно к малому и среднему бизнесу, в то время как подавляющее большинство представителей крупного бизнеса не смогли использовать фискальные меры господдержки в период пандемии из-за несоответствия критериям их получения.

⁸ Промсвязьбанк и «ОПОРА РОССИИ». Индекс ОПОРЫ RSBI [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.opora.ru/projects/indeks-opory-rsbi/>

Несмотря на то, что меры поддержки бизнеса имели узкую направленность, они сказались на бюджете. За период с январь-август 2020 (именно на это время приходится жесткие ограничения и меры поддержки бизнеса) года заметно уменьшились денежные средства, поступающие в бюджет страны.

Таблица 1. Налоговые поступления в бюджет за январь-август 2020 года в млрд рублей

Год/бюджет	Консолидированный бюджет	Федеральный бюджет	Консолидированные бюджеты субъектов
2019	15037,3	8293,6	6743,7
2020	13198,4	6882,7	6315,7
Изменение в%	-12,2%	-17%	-6,3%

Исходя из информации из таблицы 1 можно понять, что в 2020 году по сравнению с аналогичным периодом в 2019 году поступления за счет налогов в консолидированный бюджет РФ сократились на 11,8%, из которых сокращение на 17% поступлений в федеральный бюджет и на 6,3% – в консолидированные бюджеты субъектов РФ. А в целом в 2020 году по сравнению с 2019 годом поступления налогов в консолидированный бюджет РФ снизились на 7,6%, до 21 трлн руб. Такая ситуация оказала влияние на то, что Федеральный бюджет в 2020 году исполнен с дефицитом 3,8% ВВП.

Анализируя налоговые меры поддержки бизнеса, важно отметить, что помощь была адресной. Меры поддержки касались, прежде всего, субъектов МСП. В мае 2020 года, в период карантинных ограничений, 53,3% компаний оценивали свое положение как «кризис» и «катастрофа». Тем не менее, благодаря мерам поддержки бизнеса, снятию ряда ограничений в начале лета 2020 года не работали порядка 35,7% компаний, в то время как на пике карантина не работало 56,1% компаний. В 2020 году закрылся каждый пятый бизнес. Пандемия вызвала максимальное за 11 лет падение ВВП России. И начавшийся выход из экономического кризиса будет продолжительным и нелегким.

Список литературы

1. Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 №409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349463/
2. 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" [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349084/
3. Федеральный закон от 22.04.2020 N 121-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_350892/
4. Бизнес-омбудсмен. Ежегодный доклад Президенту России о результатах деятельности в 2020 году [Электронный ресурс]. – URL: http://doklad.ombudsmanbiz.ru/doklad_2020.html
5. Промсвязьбанк и «ОПОРА РОССИИ». Индекс ОПОРЫ RSBI [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.opora.ru/projects/indeks-opory-rsbi/>

6. ФинЭкспертиза. Российский бизнес показал сильнейшее падение прибыли за 16 лет [Электронный ресурс]. – URL: <https://finexpertiza.ru/press-service/researches/2020/padenie-pribyli-za-16-let/>
7. Росстат. Росстат представляет первую оценку ВВП за 2020 год [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/313/document/113015>