

УДК 338.22

**Ходунов Павел Петрович**

магистрант направления подготовки  
«Государственное и муниципальное  
управление»  
Российская академия народного хозяйства и  
государственной службы при Президенте РФ  
Челябинский филиал  
Россия, Челябинск  
pavelhod79@mail.ru

**Pavel P. Khodunov**

Post-graduate student of the  
Faculty of public administration  
Russian academy of national economy and  
public service under the President  
of the Russian Federation  
Chelyabinsk branch  
Russia, Chelyabinsk

**НАЛОГОВЫЕ МЕРЫ ПОДДЕРЖКИ  
СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ В УСЛОВИЯХ  
КОРОНАВИРУСНОГО КРИЗИСА <sup>1</sup>**

**TAX MEASURES TO SUPPORT SMALL AND  
MEDIUM-SIZED BUSINESSES IN THE  
RUSSIAN FEDERATION IN THE CONTEXT OF  
THE CORONAVIRUS CRISIS**

**Аннотация**

Кризис, вызванный пандемией коронавируса, значительно изменил социально-экономическую структуру жизнедеятельности населения и бизнеса. Множество малых и средних предприятий были вынуждены закрыться или объявить о своем банкротстве. В статье изучаются основные налоговые меры поддержки и степень их эффективности в условиях кризиса, вызванного распространением COVID-19.

**Ключевые слова:**

льготы, малое и среднее предпринимательство, налоговые каникулы

**Abstract**

The crisis caused by the coronavirus pandemic has significantly changed the socio-economic structure of the life of the population and business. Many small and medium-sized enterprises were forced to close or declare bankruptcy. The article examines the main tax support measures and the degree of their effectiveness in the crisis caused by the spread of COVID-19.

**Keywords:**

benefits, small and medium-sized businesses, tax holidays

**Введение**

Актуальность изучения налоговых мер поддержки субъектов малого бизнеса напрямую связано с распространением новой коронавирусной инфекции. Она выступила своеобразным индикатором населения, бизнеса, социальной и экономической сфер к непредвиденным обстоятельствам. Введение локдауна наиболее сильно отразилось на экономической системе, задев большое число малых и средних предприятий. Часть из них закрылись, что привело к снижению уровню благосостояния населения, росту числа безработных.

<sup>1</sup> Научный руководитель: Бурянина Оксана Александровна, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Челябинский филиал, кандидат экономических наук

**Цель статьи** – изучить налоговые меры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации в условиях коронавирусного кризиса и определить их эффективность.

Для написания работы применялись общенаучные методы исследования: анализ нормативно-правовых документов, изучение статистических источников, а также системные методы.

В Российской Федерации были приняты три пакета налоговых мер, которые были основаны на трех федеральных законах: от 1 апреля 2020 года № 98-ФЗ, от 1 апреля 2020 года № 102-ФЗ и от 8 июня 2020 года № 172-ФЗ. Обобщая наиболее распространенные методы налоговой поддержки можно выделить следующие [2;3]:

1. Предоставление малому и среднему бизнесу налоговых каникул сроком до 3-х месяцев.
2. Льготное кредитование.
3. Отсрочки по выплате страховых взносов.
4. Выплата компенсаций людям, оставшимся без работы.
5. Кредитные каникулы.
6. Иные меры.

После введения ограничительных мер во второй половине марта 2020 года наиболее сильно пострадали предприятия, занимающиеся торговлей, организацией массовых мероприятий, общественного питания. Нежелание граждан носить средства индивидуальной защиты привели к тому, что часть предприятий была оштрафована на значительную сумму. А введение оплачиваемых выходных привело к тому, что под угрозой банкротства оказались и те предприятия, что продолжали работать. Но не только торговля и обслуживание понесли убытки, значительный удар был нанесен по турбизнесу, последствия которого не удалось преодолеть и по сей день в связи с наличием закрытых границ. Все это привело к росту социально-экономической нестабильности и безработицы, уровень которой вырос практически в два раза с 4,6% до 8,4%.

Для снижения негативных эффектов вводятся меры для поддержки малого и среднего предпринимательства со стороны Правительства. На первом этапе предоставляются льготные кредиты для предпринимателей, которые сохраняют рабочие места. На втором этапе предприниматели получили возможность отсрочки платежей по кредитам и налогам. На третьем этапе началась выплата пособий и субсидий тем предприятиям, что сохранили работников. На четвертом этапе началось

финансирование медицины и сфер, которые наиболее сильно пострадали от коронавируса.

Однако данные меры носят двоякий характер, с одной стороны налоговые льготы позволяют поддержать малый и средний бизнес, а с другой сокращают количество налоговых поступлений в бюджет.

Например, налоговые каникулы позволяют юридическим лицам, которые соответствуют критериям в течение определенного времени не платить определенные налоги.

В 2020 году на налоговые каникулы имели право предприниматели, находящиеся на упрощенной или патентной налоговой системе. Вместе с тем данные организации должны осуществлять свою деятельность в социальной, производственной или научной сфере.

Рассмотрим перечень налоговых мер по поддержке малого и среднего предпринимательства, принятый весной 2020 года в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 409 от 2 апреля [4]:

1. Для предприятий и организаций, осуществляющих научную, производственную или социальную деятельность, предоставлялась отсрочка по платежам на: налог на прибыль, ЕСХН, а также налоги по УСН за четвертый квартал 2019 года на полгода, а НДФЛ отсрочили на три месяца.

2. Налоги и авансовые платежи за первый квартал первого полугодия марта 2020 года отсрочили на полгода, а налоги за второй квартал отсрочили на 4 месяца, аналогичная отсрочка была принята и для предприятий, которые уплачивают налог по патентной системе.

3. Для уплаты страховых взносов на полгода увеличили сроки уплаты относительно обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

4. Был удлинен срок действия налоговых деклараций на 3 месяца.

5. Для снижения бюрократических проволочек и снижения бремени были приостановлены налоговые инспекции в отношении полноты исчисления и уплаты налогов между взаимосвязанными лицами, а также контроля в отношении валютного законодательства, принятие постановлений в отношении приостановки операций по счетам и переводов.

б. В отношении тех, кто совершил вышеуказанные нарушения, не применялись налоговые санкции и штрафы.

Такие меры со стороны Правительства Российской Федерации обеспечили некую экономическую стабильность для малых и средних предприятий, но с другой были рассчитаны только на те организации, которые были зарегистрированы менее двух лет и относятся к сферам наиболее пострадавшим от коронавируса. Такая дифференциация позволила поддержать тех предпринимателей, которые только начали свой путь, однако поддержки лишилось большое число индивидуальных предпринимателей, находящихся на рынке более двух лет.

Исходя из статистики, предлагаемые меры не обеспечили должной эффективности, поскольку малые предприятия продолжают закрываться. А невозможность оформления процедуры банкротства, которая была запрещена ввиду экономической поддержки бизнеса, привела к тому, что предприятия остаются, накапливая задолженности по налогам и сборам.

Вместе с тем снизилось число поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджеты субъектов. Об этом свидетельствуют данные таблицы 1.

Таблица 1 – Поступления налогов в бюджет за первое полугодие (2019-2020 гг.)

Вид бюджета	2019	2020
Консолидированный бюджет РФ	15037,3	13198,4
Консолидированные бюджеты субъектов	6743,7	6315,7

Как видно из данных таблицы поступление средств в консолидированный бюджет Российской Федерации снизилось на 12%, а в бюджеты регионов на 6%. Это связано с тем, что большинство льгот и отсрочек, предоставляемых предпринимателям были по федеральным налогам и сборам. В результате этих мер поддержки, которые не оказали должного эффекта бюджет в совокупности потерял более 1,5 триллионов рублей.

Данные меры имеют право в решении краткосрочных проблем, однако их применение на постоянной основе может иметь серьезные последствия, а именно:

- 1) Понизить уровень экономической и социальной поддержки населения;
- 2) Привести к дисбалансу в бюджете Российской Федерации;

### 3) Поспособствовать кризису в бюджетной политике РФ.

Вместе с тем, не стоит останавливаться только на негативных влияниях, частично данные меры помогли малым и средним предприятиям, которые только начали свое дело. Данный вид поддержки помог им до введения послаблений в отношении карантина. Освободившиеся средства предприятия смогли направить на адаптацию к изменившимся условиям, расширению товарного ассортимента и службы доставки.

Что касается Челябинской области, то были предприняты дополнительные меры для поддержки малого и среднего бизнеса. Основанием для их введения стали Законы Челябинской области: от 1 июня 2020 года № 156-ЗО, от 9 апреля 2020 года № 123-ЗО, от 9 апреля 2020 года № 124 ЗО. Согласно данным законодательным актам для пострадавших отраслей бизнеса УСН «Доходы» - 1%, а УСН «Доходы минус расходы» – 5% [5]. Список видов деятельности был определен в региональном законодательстве.

### **Заключение**

По нашему мнению, взглянув на ситуацию в целом можно сделать вывод о том, что налоговые меры поддержки малого и среднего бизнеса больше имеют негативных, чем положительных факторов:

Во-первых, данные меры снижают уровень поступления финансовых средств в бюджет, что ведет к дисбалансу финансовой системы в Российской Федерации;

Во-вторых, существующие отсрочки не освобождают от уплаты налогов, а значит, формируют задолженность со стороны предприятий, в том случае если они не смогут наладить свою деятельность, то будет проблематично уплатить все налоги;

В-третьих, налоговые каникулы позволяют сохранить бизнес на плаву, однако не гарантируют отсутствия задолженности перед бюджетом по налогам и сборам, что способно лишь усугубить положение предприятия.

В современных условиях есть два варианта, в первом необходимо осуществить поиск иных способов наполнения консолидированного бюджета, а во втором отменить налоговые льготы и послабления. Наилучшим вариантом будет создание условий по развитию бизнеса, его материальной и информационной поддержки. Такие меры позволят постепенно сократить число налоговых льгот, а с другой стороны способствуют развитию налогооблагаемой базы за счет развития бизнеса. Данные меры помогут сохранить бизнес и бюджетную политику государства. Следовательно,

перед Правительством Российской Федерации стоит сложная задача, чтобы обеспечить соблюдение интересов общества бизнеса и государства.

### **Список использованных источников**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ч. 2 от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (посл. ред.) // Собрание законодательства Российской Федерации. -2000 г. – № 32. – ст. 3340.

2. Федеральный закон от 01 апреля 2020 года № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».

3. Федеральный закон от 08 июня 2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».

4. Постановление Правительства РФ от 2 апреля 2020 г. № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».

5. Распоряжение Правительства РФ от 29 мая 2020 г. № 1431-Р «О выделении ФНС России в 2020 г. из резервного фонда Правительства РФ бюджетных ассигнований на предоставление субсидий физическим лицам, в том числе индивидуальным предпринимателям, применявшим в 2019 г. специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».

6. Закон Челябинской области от 9 апреля 2020 года № 124-ЗО «О внесении изменений в Закон Челябинской области «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Челябинской области» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».

7. Закон Челябинской области от 01 июня 2020 года № 156-ЗО «О внесении изменений в статью 1 Закона Челябинской области «Об установлении налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения на территории Челябинской области» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».

8. Чижова Е.О., Кузнецова Ю.Д., Черноусова К.С. Проблема налогового администрирования в РФ и пути ее решения // Известия института систем управления СГЭУ. 2020. – № 1. – С. 246-250.