

**Басова Анна Дмитриевна,
Ибрагимова Анастасия Сергеевна
МГИМО**

**Эффективность налоговых мер по устранению негативных последствий в
связи с COVID-19 в сфере малого и среднего бизнеса: Российская
Федерация и Великобритания. Сравнительно-правовой анализ**

Пандемия коронавирусной инфекции крайне негативно повлияла и продолжает влиять на экономические отношения. С одной стороны значительно сокращается рыночное предложение, с другой стороны - спрос.

Болезненнее всего подобные тенденции сказываются именно на малом и среднем предпринимательстве, которое в силу своих особенностей более уязвимо перед подобным рода воздействием. В первую очередь здесь речь идет о его недостаточной финансовой устойчивости, ограниченности финансовых ресурсов и возможностей заимствования, а так же о том, что субъекты малого и среднего предпринимательства (*далее-субъекты МСП*) осуществляют свою деятельность именно в тех секторах экономики, которые больше всего пострадали от пандемии, главным образом от введения мер социального дистанцирования и транспортных ограничений.

В докладе «Перспективы конкурентоспособности МСП», подготовленного Международным торговым центром, созданным под эгидой ВТО и ООН, отмечается, что в целом в связи с пандемией серьезные потери понесут 75% малых и средних предприятий, в то время как среди корпораций и других крупных компаний пострададут не больше 40%¹.

При этом многочисленные оценки на глобальном, региональном и национальном уровнях указывают на ключевую роль субъектов МСП в

¹ URL: <https://www.intracen.org/SMEOutlook/>

экономике. По данным ООН они составляют до 90% от всех компаний в мире, обеспечивают 70% рабочих мест и создают 50% мирового ВВП². На настоящий момент и в России, и в Великобритании насчитывается приблизительно 5,7 млн субъектов МСП. При этом для Великобритании их доля составляет 50% ВВП³, а в РФ - 22%⁴.

Возвращаясь к пандемии, за рассматриваемый период в России и Великобритании можно увидеть две идентичные тенденции, со схожими показателями, связанные с субъектами МСП. Во-первых, их число сократилось: обеих странах к декабрю перестало существовать около 250 тыс. из них (Великобритания: в январе 2020 6 млн, в ноябре 2020 5,7 млн⁵; Россия: в июле 2020 6,05 млн, в декабря 2020 5.7 млн⁶). А во-вторых, выросло число занятых в малом и среднем бизнесе: в обеих странах более чем на 200 тысяч человек (Великобритания: в январе 2020 16,6 млн человек, в ноябре 16,8 млн человек⁷; Россия: в июле 2020 15,3 млн человек, в декабря 2020 15,5 млн человек⁸).

Поэтому сейчас государствами предпринимаются определенные шаги, нацеленные на то, чтобы помочь субъектам МСП и тем самым поддержать экономику и деловую активность, а также сохранить занятость в условиях распространения коронавирусной инфекции и введения новых ответных мер. Остановимся на налоговых мерах в каждой из стран.

Великобритания

Необходимо отметить, что в Великобритании, если сравнивать с другими мерами по устранению негативных последствий пандемии, предоставляемыми правительством, именно налоговые будут самыми популярными среди субъектов малого и среднего предпринимательства - это подтверждается тем, что

² URL: <https://ach.gov.ru/upload/pdf/Covid-19-SME.pdf>

³ <https://www.mckinsey.com/industries/public-and-social-sector/our-insights/how-the-covid-19-crisis-is-affecting-uk-small-and-medium-size-enterprises>

⁴ <https://www.rbc.ru/economics/28/01/2020/5e2eda219a79473c798d3692>

⁵ <https://www.gov.uk/government/organisations/department-for-business-energy-and-industrial-strategy>

⁶ Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства <https://rmsp.nalog.ru/?t=1612173336736>

⁷ <https://www.gov.uk/government/organisations/department-for-business-energy-and-industrial-strategy>

⁸ Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства <https://rmsp.nalog.ru/?t=1612173336736>

ими воспользовалось и собирается воспользоваться 52% подобных субъектов - больше, чем какими-либо иными мерами⁹. Такими мерами являются:

1. Отсрочка по НДС

Все субъекты предпринимательства могут рассчитывать на отсрочку по выплате НДС, что будет стоить бюджету Великобритании 30 миллиардов фунтов стерлингов или 1,4 ВВП¹⁰. Отсрочка является автоматической, то есть ее не нужно запрашивать, она и распространяется на все предприятия, за исключением тех, которые платят НДС через *MOSS* (европейская системы, учрежденная 1 января 2015 года). В связи с отсрочкой не будет взиматься никаких процентов (обычно это 3,5%) или штрафов. Выплаты должны быть произведены до 1 апреля 2021 года. Однако, декларации все равно должны быть представлены вовремя. При этом возвраты будут осуществляться правительством в обычном порядке.

2. Отсрочка выплаты импортного НДС

В отличие от ранее упомянутой отсрочки, на эту отсрочку необходимо подать заявку заранее, а также указать причины, почему и как COVID-19 повлиял на субъект предпринимательства¹¹. Каждый запрос будет рассматриваться отдельно, исходя из обстоятельств, в которых оказалось предприятие, и в случае положительного решения будет согласовано индивидуальное время для оплаты.

3. Временное снижение ставки НДС

24 сентября 2020 года Правительство Великобритании анонсировало продление срока временного снижения ставки НДС с 20 % до 5% для субъектов предпринимательства в сфере туризма и гостеприимства с 12 января 2021 на 31 марта 2021¹². Она применяется к поставкам продуктов питания и безалкогольных напитков из ресторанов, пабов, баров, кафе, а также к предоставлению помещений и посещению достопримечательностей по всей Великобритании, при

⁹ <https://www.mckinsey.com/industries/public-and-social-sector/our-insights/how-the-covid-19-crisis-is-affecting-uk-small-and-medium-size-enterprises>

¹⁰ <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/navigate-the-tax-measures-in-response-to-Covid-19>

¹¹ <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/navigate-the-tax-measures-in-response-to-Covid-19>

¹² <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/navigate-the-tax-measures-in-response-to-Covid-19>

условии, что они еще не имеют права на культурное освобождение от НДС, которое будет иметь преимущественную силу.

4. Льгота по налогу на недвижимость, приносящую доход

Правительство увеличило размер льготы, которую можно получить при выплате налога на недвижимость, приносящую доход для небольших пабов с номинальной стоимостью ниже 100 000 фунтов стерлингов с 1000 фунтов до 5000 фунтов стерлингов¹³.

Также в рамках замораживания пошлин на все алкогольные напитки было отменено запланированное повышение налогов на пиво и крепкие спиртные напитки¹⁴. А субъектам предпринимательства из сфер розничной торговли, отдыха и гостеприимства были предоставлены налоговые каникулы на год по налогу на недвижимость, приносящую доход, если ее номинальная стоимость составляет 15 000 фунтов или меньше¹⁵.

Завершая говорить о Великобритании, следует отметить, что многое было перенесено в онлайн. Например, оплата налогов на пиво и крепкие спиртные напитки, гербового сбора перешла полностью в онлайн¹⁶; также правительством была создана специальная линия помощи в связи с COVID-19, и проводятся бесплатные вебинары, в которых рассказывается о доступных возможностях поддержки субъектов предпринимательства.

Российская Федерация

Меры доступны субъектам МСП в России можно условно разделить на две большие группы: те, которые доступны всем субъектам МСП, и те, которые доступны субъектом МСП, входящим в перечень пострадавших отраслей - он содержится в постановлении Правительства РФ от 3 апреля 2020 № 434¹⁷.

Для всех МСП

¹³ <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/navigate-the-tax-measures-in-response-to-Covid-19>

¹⁴ <https://www.gov.uk/topic/business-tax/beer-duties>

¹⁵ <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/navigate-the-tax-measures-in-response-to-Covid-19>

¹⁶ <https://www.gov.uk/topic/business-tax/beer-duties>

¹⁷ Постановление Правительства РФ от 3 апреля 2020 г. N 434 "Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции" (с изменениями на 16 октября 2020 года). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс»

1. С 3 апреля 2020 действует мораторий на проведение проверок, включая налоговые и таможенные, кроме внеплановых проверок, основанием которых является риск причинения вреда жизни или здоровью граждан.

2. Также были снижены страховые взносы на сумму зарплаты, превышающую МРОТ с 30 до 15%. Однако снижение неравномерное: взносы на ОПС снижены с 22% до 10%, по ВНиМ - с 2,9% до 0%, а на ОМС всего с 5,1% до 5% ¹⁸.

Для субъектов из перечня

1. Пострадавшим субъектам МСП предоставили налоговые каникулы - отсрочку выплаты по всем налогам (за исключением НДС) и страховым взносам (в части страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) на шесть месяцев, некоторые особенности по сроку вы можете увидеть на слайде. При этом вносить полностью платеж в новый срок необязательно. Налоги, начисленные за период отсрочки, предприниматели смогут выплачивать ежемесячными платежами в течение года с 1 октября 2020 по 1 октября 2021 года. Также им всем была предоставлена возможность подать документы, которые нужно представить в марте - мае 2020 года, на три месяца позже.

2. Вдобавок, Законом от 8 июня 2020 г. N 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» ¹⁹ они освобождаются от уплаты практически всех налогов и сборов за II квартал текущего года. Согласно закону право на льготу имеют:

- предприниматели, включенные в перечень экономических отраслей – жертв COVID-19;

¹⁸ Обзор: "Малый и средний бизнес: меры поддержки организаций и ИП из-за коронавируса" (КонсультантПлюс, 2020). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс»

¹⁹ Федеральный закон от 08.06.2020 N 172-ФЗ (ред. от 15.10.2020) "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации". Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс»

- компании, поименованные в реестре МСП по данным отчетности за 2018 год и работающие в отраслях, признанных жертвами COVID-19;

3. Постановлением от 2 сентября 2020 года № 1338 предпринимателям, работающим в Арктической зоне, возместят до 75% затрат на страховые взносы²⁰. Мера поддержки доступна в том числе индивидуальным предпринимателям. Адресную субсидию будет предоставлять Корпорация развития Дальнего Востока. Чтобы её получить, необходимо зарегистрироваться в качестве резидента Арктической зоны и направить в корпорацию сведения об обязательствах по страховым отчислениям.

Также нужно отметить, что во многих субъектах РФ приняты и реализуются за счет средств региональных бюджетов свои пакеты антикризисных мер поддержки субъектам МСП, более широкие по сравнению с федеральными²¹. И хотя большинство из этих мер тоже распространяется на наиболее пострадавшие отрасли, перечень таких отраслей у каждого региона свой.

Вдобавок, в РФ также были запущены горячие линии для консультирования предпринимателей. А на сайте ФНС России есть тематический раздел "Коронавирус: меры поддержки бизнеса». Достаточно ввести ИНН налогоплательщика и сервис отразит все действующие и доступные для него меры поддержки. Если никаких специальных мер для указанной компании не предусмотрено, сервис покажет остальные меры, которые действуют для бизнеса.

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

Во-первых, правительствами двух рассматриваемых нами стран субъектам МСП были предоставлены частично схожие меры поддержки - продлены сроки предоставления отчетности, отсрочены платежи по налогам, или вовсе снижены.

²⁰ Постановление Правительства Российской Федерации от 02.09.2020 № 1338 "Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий на возмещение затрат по уплате страховых взносов, возникающих у юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, являющихся резидентами Арктической зоны Российской Федерации". Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс»

²¹ Поддержка МСП в контексте COVID-19. Дайджест подготовлен Департаментом международного и регионального сотрудничества СП РФ. URL: <https://ach.gov.ru/upload/pdf/Covid-19-SME.pdf>

Однако налоги, на которые распространяются такие льготы различны. В России их перечень больше, чем в Великобритании. Однако ключевое отличие в том, что в Великобритании в отличие от России есть отсрочка уплаты НДС и даже снижение ставки НДС для отдельных сфер, что значительно облегчило налоговое бремя субъектов МСП.

Более того, система налоговых мер в ВБ представляется более гибкой, так как существует возможность согласовать время оплаты индивидуально исходя из обстоятельств, в котором оказалось предприятие. В России же на данный момент закреплены четкие сроки по каждому из видов отсрочки.

Во-вторых, рассматривая эффективность мер в целом, то с одной стороны рост числа занятых в малом и среднем бизнесе говорит об их правильности и своевременности и России, и в Великобритании, но с другой стороны — в то время как в Великобритании доходы 15% МСП не уменьшились, у 10% возросли, а выживаемость субъектов малого и среднего бизнеса будет составлять в ближайший год 4/5 — ожидается закрытие 1/5 из них²², в России ситуация не такая благоприятная и ожидается, что каждый третий субъект малого и среднего предпринимательства перестанет существовать²³. А значит в РФ меры хоть и были полезны, но могли бы быть и эффективнее.

²² <https://www.virginmoneyukplc.com/newsroom/news-and-releases/2020/almost-one-million-smes-fear-closure-from-second-uk-lockdown>

²³ <https://www.rbc.ru/business/28/11/2020/5fc227b89a79472c6f0858be>