

7. ПРИОРИТЕТЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ НЕБЛАГОПРИЯТНОЙ КОНЬЮНКТУРЫ МИРОВЫХ ЦЕН НА НЕФТЬ И ПАНДЕМИИ КОРОНАВИРУСА COVID-19

Казакова М.В., к.э.н., заместитель директора Центра региональной политики по науке, ИПЭИ РАНХиГС; в.н.с. научного направления «Макроэкономика и финансы» Института Гайдара

В настоящей статье описываются приоритетные направления налоговой политики Правительства Российской Федерации в условиях неблагоприятной конъюнктуры нефтяных цен и замедления деловой активности на фоне пандемии, включая как уже реализуемые, так и обсуждаемые меры. Кроме того, в записке формулируются предложения по налоговой политике, направленные на восстановление российской экономики после негативных внешних шоков.

К числу антикризисных мер правительства относятся отсрочка уплаты налогов, кредитных и арендных платежей, снижение страховых взносов с 30 до 15% для субъектов малого и среднего предпринимательства. Помимо мер фискальной поддержки, антикризисные пакеты предусматривают предоставление государственных гарантий по кредитам для компаний, расширение программ рефинансирования банков для кредитования малых и средних предприятий. Согласно существующим оценкам, совокупная стоимость пакетов объявленных правительством антикризисных мер пока не превышает 2% ВВП. Эти меры, вероятно, позволят сохранить фонды и рабочие места, а также определяют скорость восстановления экономики в региональном разрезе. Тем не менее для создания предпосылок экономического роста необходимо выходить за пределы привычных представлений о возможных источниках финансирования.

Антикризисные налоговые меры поддержки бизнеса, предложенные и реализуемые Правительством Российской Федерации в рамках борьбы с последствиями пандемии COVID-19 в 2020 г.

6 апреля 2020 г. Правительство России обнародовало меры поддержки наиболее пострадавших в результате пандемии коронавируса COVID-19 компаний, малых и средних предприятий и индивидуальных предпринимателей¹. Данные меры, регламентируемые Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2020 г. № 409 (ред. от 30 мая 2020 г.) «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономи-

1 Ведомости. URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2020/04/06/827276-otsrochki-i-rassrochki> (дата обращения 25.05.2020); Коммерсант. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4315774> (дата обращения 25.05.2020).

ки» (вместе с «Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов») (далее – Постановление № 409)¹ предусматривают введение отсрочек и рассрочек платежей по налогам в 2020 г. и распространяются на предприятия сегмента малого и среднего бизнеса из отраслей, которые в наибольшей степени пострадали от распространения коронавируса (перечень таких отраслей утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2020 г. № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» (ред. от 26 июня 2020 г.)), а также на стратегические, системообразующие и градообразующие компании (по отдельным решениям правительства). Компании, претендующие на оказание помощи, должны соответствовать одному из перечисленных критериев:

- снижение доходов более чем на 10%;
- снижение доходов от реализации товаров и услуг более чем на 10%;
- снижение доходов по операциям, облагаемым НДС по нулевой ставке, также более чем на 10% (при условии, что продаж по таким операциям больше половины от совокупного объема операций);
- зарегистрированный убыток в 2020 г., при этом убытка за 2019 г. быть не должно.

При расчете изменения доходов показатели компании за квартал, который предшествовал подаче заявления об отсрочке, будут сравниваться с данными за аналогичный квартал 2019 г. В случае предоставления отсрочки на срок не более чем на полгода обеспечение компания может не предоставлять. Если этот срок превышает полгода, условием предоставления отсрочки становится имущество под залог, поручительство или банковская гарантия. Льготы будут отменены, а налог – доначислен, если уже после предоставления льгот обнаружится, что компания не имела на них права.

Меры предполагают упрощение порядка предоставления организациям отсрочек и рассрочек по уплате налогов и страховых взносов на срок до одного года в зависимости от масштаба падения доходов плательщика и без начисления процентов на сумму налоговой задолженности. Для налогоплательщиков, которые включены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, дополнительно предусмотрено продление сроков уплаты налогов, сборов и страховых взносов на срок от 3 до 6 мес.²; кроме того, приостанавливается применение к ним мер взыскания и вводится запрет на принятие решений о приостановлении операций по их счетам для обеспечения взыскания задолженности.

25 марта 2020 г. Правительственной комиссией по повышению устойчивости развития российской экономики утвержден перечень иных отраслей, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, для оказания первоочередной адресной поддержки. В этот список входят, в частности, организации общественного питания, образования, бытовых услуг, гостиницы (в том

1 Постановление Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2020 г. № 409 (ред. от 16 мая 2020 г.) «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» (вместе с «Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов») (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 23 мая 2020 г.) // СПС «КонсультантПлюс (дата обращения: 25.05.2020).

2 Официальный сайт Правительства Российской Федерации. URL: <http://government.ru/docs/39392/> (дата обращения: 25.05.2020).

7. Налоговая политика в условиях неблагоприятной конъюнктуры

числе строительные организации, получающие доход преимущественно от деятельности в сфере туризма и гостиничного бизнеса). Списки соответствующих компаний и коды основного вида экономической деятельности для предоставления отсрочки взыскания предоставляют налоговым органам уполномоченные федеральные органы исполнительной власти. Соответствующие меры налоговые органы применяют самостоятельно. Налогоплательщикам не требуется дополнительно подавать заявления.

Отсрочки или рассрочки платежей после 31 мая 2020 г. будут предоставляться в соответствии с поручениями Президента и Правительства Российской Федерации, направленными на поддержку предприятий малого и среднего бизнеса, микропредприятий и компаний, которые работают в наиболее пострадавших от пандемии отраслях¹.

Сроки отсрочки определяются масштабом потерь бизнеса:

- в случае снижения доходов более чем на 50% отсрочка предоставляется на один год, более чем на 30% – на 9 мес., более чем на 20% – на полгода;
- при наличии убытков и снижении доходов более чем на 30% отсрочка предоставляется на один год, более чем на 20% – на 9 мес., более чем на 10% – на полгода;
- если компания относится к крупнейшим налогоплательщикам, стратегическим, системообразующим или градообразующим предприятиям и ее доходы сократились более чем на 30%, отсрочка предоставляется на один год, более чем на 20% – на 9 мес., более чем на 10% – на полгода;
- во всех остальных случаях отсрочка предоставляется на 3 мес.

Рассрочка налоговых платежей предоставляется крупнейшим налогоплательщикам и стратегическим компаниям, а также другим компаниям, если их доходы снизились более чем на 50% или одновременно имеются убытки и доход сократился более чем на 30%. Сроки рассрочки составляют от 3 до 5 лет.

От уплаты налога на прибыль и единый сельскохозяйственный налог за 2019 г. в течение 6 мес. освобождаются малые и средние предприятия из сфер, наиболее пострадавших от распространения коронавируса. Отсрочка по остальным налогам, не считая НДС и налога на самозанятых, продлится полгода для платежей за I квартал 2020 г. и 4 мес. – для выплат за II квартал и 1-е полугодие 2020 г. Кроме того, перенесены сроки выплат авансов по транспортному, имущественному и земельному налогу – до 30 октября за I квартал и до 30 декабря за II квартал. Малый и средний бизнес также получил отсрочки по страховым взносам (от 4 до 6 мес.). На срок 3 мес. освобождаются от уплаты НДФЛ индивидуальные предприниматели. В табл. 1 приведен перечень налоговых освобождений по обязательным выплатам за II квартал 2020 г., установленный Федеральным законом от 8 июня 2020 г. № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон № 172-ФЗ)^{2,3}.

1 СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=583FD9A4CBB31952DC339E7DE31D4B89&req=doc&base=LAW&n=348550&REFFIELD=134&REFDST=100004&REFDOC=348934&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D10898%3Bindex%3D8#2gqwgixz33a> (дата обращения: 07.07.2020).

2 Федеральный закон от 8 июня 2020 г. № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 07.07.2020).

3 При подготовке раздела 2 настоящей записки использовались также материалы СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=583FD9A4CBB31952DC339E7DE31D4B89&req=doc&base=LAW&n=352938&REFFIELD=13>

Таблица 1

Перечень налоговых освобождений по обязательным выплатам за II квартал 2020 г.

Обязательный платеж	Освобождение
Налог на прибыль	- Ежемесячные авансовые платежи, которые необходимо уплатить во II квартале 2020 г. - Авансовые платежи за отчетные периоды 4 мес., 5 мес., 6 мес. 2020 г. за минусом ранее начисленных авансовых платежей за отчетный период 3 мес. - Авансовые платежи за 1-е полугодие 2020 г. за минусом ранее начисленных сумм авансовых платежей за I квартал
Акцизы	Налог за апрель, май, июнь 2020 г.
Водный налог	Налог за II квартал 2020 г.
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	Налог за апрель, май, июнь 2020 г.
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	Авансовый платеж за полугодие 2020 г.
Упрощенная система налогообложения (УСН)	Авансовый платеж за полугодие 2020 г., уменьшенный на авансовый платеж за I квартал 2020 г.
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	Налог за II квартал 2020 г.
Транспортный налог	Налог и авансовые платежи за период с 1 апреля по 30 июня 2020 г. по тем объектам, которые используются (предназначены для использования) в предпринимательской или уставной деятельности
Земельный налог	Налог и авансовые платежи за период с 1 апреля по 30 июня 2020 г. включительно
Налог на имущество организаций	Налог за период с 1 апреля по 30 июня 2020 г. по тем объектам, которые используются (предназначены для использования) в предпринимательской деятельности
Налог на имущество физлиц	Авансовый платеж за 1-е полугодие 2020 г., уменьшенный на авансовый платеж за I квартал 2020 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), который платят ИП	Сбор за II квартал 2020 г.
Торговый сбор	При расчете налога, подлежащего уплате в 2020 г., не учитываются календарные дни действия патента, которые приходятся на апрель, май, июнь 2020 г.
Патентная система налогообложения (ПСН)	

Источник: Федеральный закон от 8 июня 2020 г. № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс (дата обращения: 07.07.2020).

По подсчетам Минфина России¹, в совокупности отсрочки и рассрочки за I и II кварталы обойдутся бюджету более чем в 185 млрд руб. выпадающих в 2020 г. доходов. Из них порядка 95 млрд руб. представляют собой налоги и страховые взносы, которые будут списаны за II квартал. Компенсация выпадающих нефтегазовых доходов в результате падения нефтяного бюджета будет производиться за счет средств ФНБ, целью создания которого было сохранение налоговой нагрузки на неизменном уровне в случае изменения конъюнктуры. Выпадающие ненефтегазовые доходы (дефицит бюджета) планируется покрывать за счет заимствований на внутреннем рынке, а также прибыли от продажи акций Сбербанка.

4&REFDST=1000000005&REFDOC=348054&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16876%3Bindex%3D8#2mm4cyim5ps (дата обращения: 07.07.2020).

1 Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: https://www.minfin.ru/ru/press-center/?id_4=37085-stats-sekretar_zamministra_finansov_aleksei_sazanov_rasskazal_v_intervyu_reuters_o_merakh_podderzhki_postradavshikh_otraslei_ekonomiki_nalogovom_manevre_v_neftyanoi_otras (дата обращения: 09.07.2020).

7. Налоговая политика в условиях неблагоприятной конъюнктуры

Налогоплательщикам, уплачивающим в налоговом периоде 2020 г. ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций в течение отчетного (налогового) периода, Законом № 172-ФЗ предоставляется право перейти до окончания указанного налогового периода на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли. Размер доходов от реализации, при котором организация может платить авансовые платежи по налогу на прибыль поквартально, на период 2020 г. составит в сумме в среднем 25 млн руб. за каждый квартал из четырех предыдущих¹.

Для бизнеса антикризисные меры предусматривают продление сроков представления налоговых деклараций. Так, декларации по НДС и расчеты по страховым взносам за I квартал теперь можно подать до 15 мая 2020 г. Продлеваются на 3 мес. сроки представления налоговых деклараций и расчетов, дата подача которых приходится на март-май 2020 г. На 20 рабочих дней продлеваются сроки представления документов, сведений и пояснений, а на 3 мес. – сроки представления документов, которые связаны с установлением налогового резидентства клиентов организацией финансового рынка либо содержат финансовую информацию за 2019 г., необходимую для реализации международного автоматического обмена ею. Сроки направления требований об уплате налогов, сборов, страховых взносов продлеваются на 6 мес.

При этом до конца мая 2020 г. не назначаются и не проводятся уже назначенные ранее выездные налоговые проверки. Таким образом, сроки начала проведения налоговых проверок, проверок соблюдения организациями российского законодательства в валютной сфере, а также сроки вынесения решений по результатам ранее проведенных налоговых проверок и принятия решений о приостановке операций по счетам плательщиков перенесены на 1 июня 2020 г. До конца мая 2020 г. заморозено приостановление операций по счетам компаний.

Кроме того, организация не может быть оштрафована за неподачу сведений, необходимых для контроля за уплатой налогов и взносов, если срок ответа пришелся на период с марта по июнь. Так, согласно п. 7 Постановления № 409, «налоговые санкции за налоговые правонарушения, ответственность за которые предусмотрена статьей 126 [Налогового] кодекса, совершенные в период с 1 марта до 30 июня 2020 г. включительно, не применяются, производство по таким нарушениям не осуществляется; ответственность, предусмотренная статьей 26.31 Закона № 125-ФЗ², за правонарушения, совершенные в период с 1 марта по 30 июня 2020 г. включительно, не применяется, производство по таким нарушениям не осуществляется».

Закон № 172-ФЗ предусматривает и другие фискальные меры, принятые в рамках поддержки бизнеса на фоне пандемии коронавируса. Наиболее значимые из них описаны ниже.

Статья 1 Закона № 172-ФЗ устанавливает, что при расчете налога на прибыль можно не учитывать доходы, которые возникнут из-за списания задолженности по кредиту и (или) начисленным процентам, при соблюдении следующих условий:

1 Официальный сайт Президента Российской Федерации. URL: <http://kremlin.ru/acts/news/63239> (дата обращения: 25.0.2020).

2 Федеральный закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ (ред. от 1 апреля 2020 г.) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 07.07.2020).

- кредит предоставлен с 1 января по 31 декабря 2020 г. на возобновление деятельности;
- по кредитному договору предоставляется или предоставлялась субсидия по процентной ставке. О субсидии налогоплательщика информирует кредитная организация в том порядке, который они согласуют между собой.

Аналогичное освобождение было введено и для плательщиков налога на доходы физических лиц (НДФЛ). От НДФЛ также были освобождены субсидии в размере налога на профессиональный доход за 2019 г., который возвращают самозанятым. Такая субсидия предоставляется в течение 2020 г. одновременно в размере уплаченной суммы налога на профессиональный доход за налоговые периоды 2019 г. по состоянию на 30 апреля 2020 г. Бюджетные ассигнования на предоставление указанной субсидии выделены ФНС России из резервного фонда Правительства Российской Федерации¹.

Кроме того, статья 1 Закона № 172-ФЗ уточняет норму об освобождении от НДФЛ дополнительных выплат медицинскому персоналу. В частности, положение применяется в отношении двух видов выплат, предусмотренных правительством:

- за особые условия труда и допнагрузку²;
- за выполнение особо важных работ³.

Для освобождения от налога соответствующие средства должны выплачиваться на основании закона, акта президента или правительства, а источником финансового обеспечения – выступать бюджетные ассигнования федерального или регионального бюджета.

По фиксированным пенсионным взносам для предпринимателей из пострадавших отраслей на 2020 г. был установлен пониженный размер – 20 318 руб. вместо 32 448 руб.

Дополнительные фискальные меры поддержки были разработаны для российских учреждений культуры. Положения «Перечня видов культурной

1 Постановление Правительства Российской Федерации от 29 мая 2020 г. № 783 «Об утверждении «Правил предоставления в 2020 г. из федерального бюджета субсидий физическим лицам, в том числе индивидуальным предпринимателям, применявшим в 2019 г. специальный налоговый режим «налог на профессиональный доход», в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 07.07.2020).

2 Постановление Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2020 г. № 415 (ред. от 29 мая 2020 г.) «Об утверждении «Правил предоставления в 2020 г. иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования, в том числе в полном объеме, расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 07.07.2020).

3 Постановление Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2020 г. № 484 (ред. от 26 июня 2020 г.) «Об утверждении «Правил предоставления в 2020 г. иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования в полном объеме расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 07.07.2020).

7. Налоговая политика в условиях неблагоприятной конъюнктуры

деятельности, осуществляемых музеями, театрами, библиотеками, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 мая 2020 г. № 642¹ на основании п. 1 ст. 284.8 ч. 2 Налогового кодекса Российской Федерации, вступают в силу со дня его официального опубликования и распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 г.

22 апреля 2020 г. Президент Российской Федерации В. Путин подписал Федеральный закон № 121-ФЗ (далее – Закон № 121-ФЗ)², также вносящий изменения во вторую часть Налогового кодекса Российской Федерации и предусматривающий меры налоговой поддержки хозяйствующих субъектов в условиях распространения COVID-19. Закон предусматривает предоставление льгот по налогу на прибыль организаций, НДФЛ, ЕСХН (единого сельскохозяйственного налога), а также переход на УСН (упрощенную систему налогообложения)³.

Закон № 121-ФЗ освобождает от обложения налогом на доходы физического лица денежные выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения данной инфекцией.

Кроме того, в перечень доходов, не подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, а также в перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, Закон № 121-ФЗ включает доходы в виде субсидий, полученных из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, налогоплательщиками, включенными по состоянию на 1 марта 2020 г. в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, Закон № 121-ФЗ относит расходы налогоплательщика на дезинфекцию помещений и приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований органов государственной власти и органов местного самоуправления, их должностных лиц в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, а также расходы налогоплательщика на приобретение медицинских изделий для диагностики (лечения) данной инфекции согласно перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

1 Постановление Правительства Российской Федерации от 8 мая 2020 г. № 642 «Об утверждении перечня видов культурной деятельности, осуществляемых музеями, театрами, библиотеками, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 25.05.2020).

2 Федеральный закон от 22 апреля 2020 г. № 121-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 25.05.2020).

3 TACC. URL: <https://tass.ru/ekonomika/8303785> (дата обращения: 07.07.2020).

В частности, как следует из «Перечня медицинских изделий для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции, расходы на приобретение которых, а также на их сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором такие медицинские изделия пригодны для использования, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 21 мая 2020 г. № 714¹, в расходах по налогу на прибыль можно учесть затраты на дезинфекцию помещений, приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не указанных в подп. 3 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации.

Эти расходы должны быть направлены на выполнение санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Если с этой же целью налогоплательщики, применяющие ЕСХН или УСН, например, произвели затраты на проведение дезинфекции помещений, то они вправе включить их в расходы.

В налоговые расходы также можно включить:

- затраты на приобретение медицинских изделий для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции согласно «Перечню», утвержденному Правительством Российской Федерации;
- затраты на сооружение, изготовление, доставку и доведение указанных медицинских изделий до состояния, в котором они пригодны для использования;
- стоимость имущества (включая денежные средства), предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, безвозмездно переданного медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями (НКО), органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям. Органы государственной власти и управления и (или) органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения и унитарные предприятия, в свою очередь, не учитывают при налогообложении доходы в виде стоимости такого имущества, полученного безвозмездно;
- расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного отдельным НКО и религиозным организациям в размере, не превышающем 1% выручки от реализации.

Указанные выше медицинские изделия не подлежат амортизации. Приведенные положения распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 г. Кроме того, как отмечает ФНС России², к прочим расходам

1 Постановление Правительства Российской Федерации от 21 мая 2020 г. № 714 «Об утверждении перечня медицинских изделий для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции, расходы на приобретение которых, а также на их сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором такие медицинские изделия пригодны для использования, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 07.07.2020).

2 Письмо ФНС России от 29 июня 2020 г. № СД-4-3/10479@ «О налоговом учете расходов организаций на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также иммунитета к ней» (вместе с

7. Налоговая политика в условиях неблагоприятной конъюнктуры

для целей налогообложения прибыли также относятся затраты на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также иммунитета к ней, направленные на выполнение требований действующего законодательства Российской Федерации в части обеспечения нормальных (безопасных) условий труда работников.

Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 марта 2020 г. № 21¹ беспошлинный режим ввоза распространяется на товары, используемые для предотвращения коронавирусной инфекции (например, средства индивидуальной защиты, вакцины, шприцы, дезинфицирующие средства и др.). В расширенный перечень таких товаров включены, в частности, товары, используемые для производства лекарственных средств, и контейнеры для безопасного сбора и утилизации медицинских отходов.

Закон № 172-ФЗ не признает объектом обложения НДС передачу на безвозмездной основе имущества, предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также в целях диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям. Налог, предъявленный при приобретении или ввозе в Российскую Федерацию такого имущества, подлежит вычету и не подлежит последующему восстановлению. Данные положения распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 г.²

От уплаты НДС освобождаются также ввозимые и реализуемые в России медицинские изделия первой необходимости. К ним относятся, в частности, медицинские маски, препараты для использования в лечении коронавируса, тесты для определения COVID-19, аппараты искусственной вентиляции легких (ИВЛ). Освобождение действует, если подтверждено целевое назначение продукции и декларация на товары зарегистрирована до 30 сентября 2020 г. включительно. Указанное освобождение не распространяется на маски общего пользования с кодом 13.92.29.190 (т.е. на немедицинские товары).

При этом обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов в случае условного выпуска таких медицинских товаров, ввозимых на территорию России и помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, не предоставляется³.

Письмом Минфина России от 23 июня 2020 г. № 03-03-10/54288) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 07.07.2020).

- 1 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 марта 2020 г. № 21 (ред. от 27 мая 2020 г.) «О внесении изменений в некоторые решения Комиссии Таможенного союза и об утверждении перечня товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза в целях реализации государствами – членами Евразийского экономического союза мер, направленных на предупреждение и предотвращение распространения коронавирусной инфекции 2019-nCoV» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 07.07.2020).
- 2 Федеральный закон от 8 июня 2020 г. № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 07.07.2020).
- 3 Постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2015 г. № 1042 (ред. от 2 апреля 2020 г.) «Об утверждении перечня медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 07.07.2020).

Помимо этого, ряд антикризисных мер фискального характера предусмотрены Федеральным законом от 8 июня 2020 г. № 166-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях принятия неотложных мер, направленных на обеспечение устойчивого развития экономики и предотвращение последствий распространения новой коронавирусной инфекции». Так, ст. 21 данного закона предполагает внесение ряда изменений в ст. 12 Федерального закона от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»¹. В частности, п. 2 дополняет его ч. 2.1 и 2.2 следующего содержания:

«2.1. В случае отсутствия у налогоплательщика недоимки по налогу и (или) задолженности по соответствующим пеням сумма налога, подлежащего уплате с 1 июля по 31 декабря 2020 г., уменьшается на сумму неиспользованного налогового вычета, установленного частью 1 настоящей статьи, увеличенного на 12 130 руб., без применения ограничений, предусмотренных ч. 2 настоящей статьи. При наличии у налогоплательщика недоимки по налогу и (или) задолженности по соответствующим пеням указанный налоговый вычет подлежит зачету налоговым органом в счет погашения указанных недоимки и (или) задолженности, а после их погашения – в счет сумм налога, подлежащего уплате с 1 июля по 31 декабря 2020 г.

2.2. Остаток налогового вычета, указанного в ч. 2.1 настоящей статьи, не использованного в 2020 г., подлежит применению с 1 января 2021 г. в размере, не превышающем остатка налогового вычета на 1 июня 2020 г. Для лица, которое впервые после 1 июня 2020 г. встало на учет в налоговом органе в качестве плательщика налога на профессиональный доход, остаток налогового вычета, не использованного в 2020 г., подлежит применению с 1 января 2021 г. в размере, не превышающем 10 000 руб.».

Как подчеркивает ФНС России, меры поддержки владельцев налогооблагаемого имущества, пострадавших от распространения COVID-19, предусмотрены тремя федеральными законами: от 1 апреля 2020 г. № 98-ФЗ, от 1 апреля 2020 г. № 102-ФЗ и от 8 июня 2020 г. № 172-ФЗ: «В целях реализации указанных законов Правительство Российской Федерации рекомендовало субъектам Российской Федерации и органам местного самоуправления предусмотреть налоговые преференции собственникам объектов недвижимости, которые предоставили пострадавшему бизнесу отсрочку по внесению арендной платы, в виде снижения и (или) отсрочки уплаты налогов на имущество организаций, имущество физлиц, а также земельного налога за период, на который предоставлена отсрочка арендной платы. Помимо этого, некоторые категории налогоплательщиков освобождены от уплаты имущественных налогов и авансовых платежей по ним за II квартал 2020 г.». В эти категории, указывает ФНС России, входят:

- индивидуальные предприниматели (ИП) и организации, включенные на основании налоговой отчетности за 2018 г. в единый реестр субъектов МСП, которые работают в пострадавших отраслях российской

1 Постановление Правительства Российской Федерации от 29 мая 2020 г. № 783 «Об утверждении «Правил предоставления в 2020 г. из федерального бюджета субсидий физическим лицам, в том числе индивидуальным предпринимателям, применявшим в 2019 г. специальный налоговый режим «налог на профессиональный доход», в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 07.07.2020).

7. Налоговая политика в условиях неблагоприятной конъюнктуры

экономики. Перечень¹ таких отраслей утверждается Правительством России;

- лица, включенные в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, которые с 2017 г. являются получателями грантов Президента Российской Федерации, федеральных и региональных органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, исполнителями общественно полезных услуг, поставщиками социальных услуг;
- компании, включенные в реестр некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших из-за распространения новой коронавирусной инфекции, который ведет Минэкономразвития России;
- централизованные религиозные организации, религиозные организации, входящие в их структуру, а также социально ориентированные некоммерческие организации, учредителями которых они являются.

Указанное освобождение будет применяться за период владения объектами налогообложения с 1 апреля по 30 июня 2020 г. По налогу на имущество организаций – для всех объектов налогообложения; по транспортному и земельному налогам – для объектов, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской или уставной деятельности; по налогу на имущество физических лиц – для объектов, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности².

Налоговая политика Российской Федерации в условиях неблагоприятной конъюнктуры мировых цен на нефть

По мнению Минфина России, при высоких ценах на нефть эффективность налогового маневра в нефтяной отрасли снижается ввиду существенных выплат нефтяным компаниям по демпферу. Более того, при сохранении нефтяных цен на стабильном уровне выше 65 долл./барр. в течение всего периода 2019–2024 гг. эта эффективность может свестись практически к нулю.

Однако при низком уровне цен на нефть маневр является инструментом мощной поддержки бюджета на фоне резкого снижения остальных доходов. Так, при сохранении в ближайшие годы текущей конъюнктуры нефтяных цен (в диапазоне 30–40 долл./барр.) ежегодные дополнительные доходы бюджета составят благодаря налоговому маневру 600–700 млрд руб. При сохранении такой ценовой конъюнктуры в течение 5 лет можно говорить о дополнительных доходах бюджета в размере 3 трлн руб.; это позволяет финансировать расходные обязательства бюджета, в том числе социальные.

При цене нефти 40 долл./барр. Минфин по итогам в 2020 г. ожидает от налогового маневра в нефтяной отрасли порядка 500 млрд руб. При цене 30 долл./барр. размер доходов вырастет до 700 млрд руб. Это также предоставляет возможность выполнять расходные обязательства бюджета, включая социальные, не сокращая утвержденные ранее расходы.

1 Постановление Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2020 г. № 434 (ред. от 26 июня 2020 г.) «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» // СПС «КонсультантПлюс».

2 Информация ФНС России от 2 июля 2020 г. «Налоговая политика и практика: о мерах поддержки пострадавших от пандемии владельцев налогооблагаемого имущества» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 07.07.2020).

Эффективность налога на дополнительный доход (НДД) вызывает у Минфина России существенные сомнения. В частности, в результате введения НДД бюджет недополучил 213 млрд руб. в 2019 г., которые, например, могли быть использованы для компенсации списания налогов для МСП во II квартале. При этом не наблюдается прироста инвестиций Топ-5 нефтяных российских компаний.

По расчетам Минфина России, расширение НДД на всю отрасль приведет к недополучению бюджетом доходов в размере 2 трлн руб. – к потере, которая в нынешних условиях эквивалентна последствиям снижения нефтяных цен до 25 долл./барр. Таким образом, в полной мере об эффективности НДД можно будет судить лишь спустя два года. В свою очередь, сейчас Минфином России разрабатываются механизмы, позволяющие не только компенсировать выпадающие доходы в текущем периоде, но и избежать подобной ситуации в будущем. В частности, планируется пересмотр (в сторону повышения) понижающих коэффициентов по НДПИ (налогу на добычу полезных ископаемых) по 1-й и 2-й категориям месторождений. В частности, пристальное внимание уделяется 2-му типу месторождений, на который приходится большая часть выпадающих доходов, тогда как по отдельным категориям месторождений эффективность НДД сомнений не вызывает.

Фискальные меры постпандемического восстановления российской экономики, находящиеся на стадии обсуждения

На текущий момент обсуждаются еще ряд налоговых мер, направленных на поддержку бизнеса в условиях пандемии COVID-19. В частности, 10 июня 2020 г. был озвучен проект поправки в Налоговый кодекс, подготовленный в комитете Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам. Согласно данному проекту, перечисление НДС по арендным платежам могут переложить с владельцев торговых и деловых центров на съемщиков помещений. Другими словами, если сейчас за перечисление НДС в бюджет отвечает владелец недвижимости, то в случае принятия поправки эта обязанность перед ФНС перейдет к арендатору. При этом данное правило будет распространяться не на всех съемщиков, а лишь на специально определенных актами Правительства или Президента Российской Федерации. Предполагается, что такая схема распространится лишь на арендаторов из пострадавших отраслей, которым ранее фактически была предоставлена отсрочка по уплате аренды до 1 октября. Кроме того, планируется, что данная поправка будет действовать только в кризисный период и позволит защитить арендодателей от уплаты налога по фактически не поступающим из-за карантина и отсрочек суммам. Вместе с тем, по мнению экспертов, описанная схема является труднореализуемой; не нашло поддержки это предложение и у малого бизнеса¹.

11 июня 2020 г. Правительство Российской Федерации одобрило подготовленный Минфином России законопроект о расширении для ИП возможности применения патентной системы налогообложения. Законопроектом предусмотрена унификация формулировок видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения (ПСН), и кодов Общероссийского классификатора видов эко-

¹ Известия. URL: <https://iz.ru/1021695/dmitrii-grinkevich/spor-iz-za-izby-sf-nameren-perehozhit-uplatu-nds-na-arendatorov> (дата обращения: 08.07.2020).

7. Налоговая политика в условиях неблагоприятной конъюнктуры

номической деятельности. Перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, расширяется также за счет включения в него тех видов, по которым сейчас применяется ЕНВД (единый налог на вмененный доход): предоставление мест на автостоянках; распространение наружной рекламы; размещение рекламы на транспорте и др.

По мнению Минфина России, это позволит максимально облегчить переход индивидуальных предпринимателей с системы налогообложения в виде ЕНВД на ПСН, не увеличивая при этом налоговую нагрузку для ИП. В этих же целях для розницы и общепита, применяющих патентную систему налогообложения, законопроект предусматривает увеличение в 3 раза площади торговых залов и залов обслуживания посетителей общественного питания – с 50 до 150 кв. м (по аналогии с действующими в настоящее время ограничениями для налогоплательщиков ЕНВД). При этом субъектам Российской Федерации предоставляется право на снижение размера таких ограничений.

Индивидуальные предприниматели, находящиеся на системе налогообложения ПСН, смогут уменьшить размер уплачиваемого налога на сумму страховых платежей (взносов) и пособий (начисленных за аналогичный налоговый период). Такой же порядок действует сейчас для налогоплательщиков, применяющих ЕНВД. Индивидуальные предприниматели, имеющие наемных работников, смогут уменьшать стоимость патента не более чем на 50%. Для ИП без наемных работников такого ограничения нет, т.е. сумму уплачиваемого налога можно сократить до нуля, если это позволяет сумма уплаченных взносов¹.

По поручению Президента Российской Федерации² правительством 22 июня 2020 г. был предложен налоговый маневр для IT-отрасли. Он предполагает снижение для российских технологических компаний страховых взносов с 14 до 7,6%, а налога на прибыль – с 20 до 3%. Предлагаются также отмена НДС с рекламы разработок и софта на иностранных цифровых площадках и предоставление разработчикам софта возможности получать специальные субсидии. Все перечисленные изменения будут бессрочными, а претендовать на них смогут все российские IT-компании, у которых не менее 90% доходов приходится на продажу софта и услуги по его разработке, внедрению и поддержке. Предложенные изменения призваны стимулировать экспорт российского софта и поддержать его разработчиков в условиях падающего спроса на внутреннем рынке. Так, по мнению правительства, низкие ставки по страховым взносам уменьшат издержки компаний и повысят их конкурентоспособность, а сниженный налог на прибыль станет дополнительным аргументом в пользу возвращения IT-компаний, основанных россиянами, из других налоговых юрисдикций обратно в страну³.

Для компенсации бюджетных потерь от налогового маневра в IT-отрасли, которые, по оценкам⁴, составят 15,8 млрд руб. ежегодно и 23,1 млрд руб. в 2021–2023 гг. соответственно, Минкомсвязи России предлагает вернуть НДС на продажу программного обеспечения (ПО). Согласно предложениям

1 Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: https://www.minfin.ru/ru/press-center/?id_4=37082-pravitelstvo_rf_odobriло_zakonoproekt_minfina_rossii_o_rasshirenii_dlya_ip_vozmozhnosti_primeneniya_patentnoi_sistemy_nalogooblozheniya (дата обращения: 08.07.2020).

2 Интерфакс. URL: <https://www.interfax.ru/russia/714426> (дата обращения: 08.07.2020).

3 Интерфакс. URL: <https://www.interfax.ru/russia/714154> (дата обращения: 08.07.2020).

4 Интерфакс. URL: <https://www.interfax.ru/business/714711> (дата обращения: 08.07.2020).

Минкомсвязи, льготы компенсирует возврат НДС на продажу софта. Уже в 2021 г. это должно принести в бюджет 42,5 млрд руб. Отечественным компаниям из специального реестра введение НДС предлагается компенсировать субсидиями, но остальной софт подорожает более чем на 16%. Однако участники рынка опасаются, что это может привести к росту стоимости софта, тем самым будет снивелирован эффект обещанных мер поддержки¹.

Следует отметить, что представители банковских кругов выступают против идеи правительства о компенсации потерь бюджета от налогового маневра в IT-отрасли за счет отмены льгот по НДС для программного обеспечения. По оценкам участников рынка, именно банки как крупные потребители ПО в результате обеспечат около половины платежей в бюджет. Но при этом их собственные продукты не облагаются НДС, так что взаимозачет невозможен. В такой ситуации финансисты просят сохранить льготы хотя бы для банков, приводя в качестве аргумента риск задержки развития информатизации и подорожание услуг².

На текущий момент Минфин России в рамках разработки федерального закона по налоговому маневру для IT-компаний изучает возможность отмены нулевой ставки НДС на продажу софта только для зарубежных компаний, что позволит вывести российские IT-компании из-под удара той части налогового маневра, которая призвана компенсировать бюджету планируемые послабления для отрасли³. Окончательная позиция министерства будет сформирована после получения разъяснений Минэкономразвития России касательно соответствия этого пункта режиму наибольшего благоприятствования (международно-правовой режим, в рамках которого уравниваются правовые и льготные условия для всех иностранных компаний, работающих на территории конкретной страны).

Обсуждается еще одно предложение правительства по снижению нагрузки на малый бизнес в условиях ограничений на фоне пандемии COVID-19 – предоставление предпринимателям возможности возвращаться на упрощенную систему налогообложения после того, как они покинули ее из-за роста объема выручки и численности персонала, в случае повторного соответствия критериям применения упрощенной системы налогообложения.

В настоящее время субъекты малого и среднего предпринимательства, чьи доходы не превышают 150 млн руб. в год, а численность сотрудников – 100 человек, вправе применять УСН, т.е. вместо многих налогов платить один: по ставке 6% с дохода или 15% с разницы между доходами и расходами. В случае превышения этих порогов право на льготный режим утрачивается, и компания переводится на общий режим налогообложения с сопутствующим ростом отчетности и фискальной нагрузки.

По оценке Минэкономразвития России, новый переходный режим может быть востребован 22 тыс. организаций и позволит стимулировать малый бизнес к росту. При этом для плательщиков, утративших право на применение УСН, следует создать условия для постепенного увеличения налоговой нагрузки при применении общей схемы налогообложения.

Тем не менее, по мнению деловых сообществ, переходный режим от упрощенной к общей системе налогообложения представляется востребованным, но в предложенной правительством конструкции – недостаточно

1 Коммерсант. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4390943> (дата обращения: 08.07.2020).

2 Коммерсант. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4396987> (дата обращения: 08.07.2020).

3 Интерфакс. URL: <https://www.interfax.ru/business/716133> (дата обращения: 08.07.2020).

7. Налоговая политика в условиях неблагоприятной конъюнктуры

эффективным. Так, по оценке экспертов, предприятия пока не готовы к переходу на общую схему налогообложения (предполагающую рост как фискальной, так и административной нагрузки), а в целях сохранения льгот прибегают к дроблению компаний. Переходный режим мог бы действовать на базе УСН с постепенным повышением ставки по мере роста выручки и применяться к компаниям, не готовым к росту административной нагрузки. По мнению экспертов, новый режим должен сохранить тенденцию на уменьшение налогооблагаемой базы по НДС, действующее для УСН, за счет вычета страховых взносов¹.

* * *

План Правительства России по восстановлению экономики, подготовленный по поручению Президента Российской Федерации и представленный ему в начале июня, включает меры поддержки на периоды прохождения экономикой трех стадий: кризиса, восстановления и роста. Данный план предусматривает выделение средств на социальную поддержку, инвестиции в инфраструктуру, МСП, а также различным отраслям и регионам. Согласно плану, постпандемическое восстановление экономики предполагается осуществлять за счет цифровизации экономики, снижения административных барьеров для бизнеса, запуска инвестиционных проектов и импортозамещения. В частности, в документ включено введение переходного налогового режима для малого и среднего бизнеса (подробнее этот режим обсуждался выше), что потребует 20 млрд руб.²

Пакет инициатив, рассчитанный до конца 2021 г., содержит около 500 мероприятий по различным направлениям общей стоимостью порядка 5 трлн руб.³ и должен обеспечить выход на темпы роста ВВП 2,5% к концу 2021 г.⁴

Правительственный план действий по выходу из кризиса уже активно обсуждается в экспертном сообществе. Например, некоторые эксперты предлагают⁵ усилить его следующими тремя мерами, направленными на оживление деловой активности: отмена налога на имущество по кадастровой стоимости, земельного налога и аренды за землю; 50%-ная скидка на коммунальные платежи граждан и бизнеса и на аренду государственного и муниципального имущества, а также снижение налога для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, и самозанятых с 6 до 1%.

На наш взгляд, снижение налогов для индивидуальных предпринимателей, самозанятых, а также МСП представляется весьма своевременным и эффективным способом поддержки бизнеса в тяжелых экономических условиях. Об этом свидетельствует международный опыт реализации антикризисных мер. В частности, речь идет о таких развитых странах, как Австралия, Сингапур, Франция, Великобритания и др., где были введены реструктуризация и/или возврат уплаченных МСП налогов и взносов,

1 Коммерсант. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4407287> (дата обращения: 08.07.2020).

2 Ведомости. URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2020/06/02/831659-mishustin-predlozhit-putinu-sozdat-sotsialnoe-kaznacheistvo> (дата обращения: 08.07.2020).

3 Официальный сайт Президента Российской Федерации. URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/63445> (дата обращения: 2.05.2020).

4 Известия. URL: <https://iz.ru/1018379/liubov-lezhneva-ekaterina-vinogradova/rasti-spokoino-v-plan-ekonomiki-vkliuchat-novye-nalogovye-poslableniia> (дата обращения: 08.07.2020); РБК. URL: <https://www.rbc.ru/economics/02/06/2020/5ed4f5469a79474fd7568c3a> (дата обращения: 08.07.2020).

5 Ведомости. URL: <https://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2020/07/05/834005-perezapusk-ekonomiki> (дата обращения: 08.07.2020).

снижены налоговые ставки, а также отменены некоторые налоги на время эпидемии¹.

Тем не менее данные исследования² свидетельствуют о том, что даже при условии соответствия критериям предоставления помощи (с учетом которых круг предприятий, могущих на нее претендовать, значительно сужается) российский бизнес при ее получении сталкивается со значительными трудностями административного характера. Более того, исходя из анализа действующих мер поддержки можно заключить, что поддержка распространяется главным образом на крупные (системообразующие) предприятия и не охватывает существенную долю МСП и ИП, которые оказались наиболее уязвимыми перед кризисом и столкнулись с колоссальными убытками в результате пандемии и введенных противэпидемиологических ограничительных мер.

Другими словами, для полного восстановления экономики в постпандемический период целесообразно пересмотреть критерии предоставления помощи и упростить алгоритм ее получения; расширить и дополнить существующие налоговые меры поддержки бизнеса, включая снижение налоговых ставок и отмену налогов для предприятий, в наибольшей степени затронутых последствиями пандемии. При этом повышенное внимание следует уделять малым предприятиям, являющимся основой для успешного развития и процветания экономики. ▀

-
- 1 Агентство стратегических инициатив (АСИ). URL: <https://asi.ru/news/121603/> (дата обращения: 07.07.2020); ТАСС. URL: <https://tass.ru/info/8088363> (дата обращения: 07.07.2020); KPMG. COVID-19, Global Tax Developments Summary. Updated as of July 6, 2020 8pm. URL: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/us/pdf/2020/03/covid-19-tax-developments-summary.pdf> (дата обращения: 07.07.2020).
 - 2 Форбс. URL: <https://www.forbes.ru/newsroom/biznes/400877-biznes-nazval-glavnye-problemy-pri-poluchenii-gospodderzhki> (дата обращения: 08.07.2020).