

УДК/UDC 336.22

Особенности налогообложения в условиях новой коронавирусной инфекции

Жевтяк Инна Геннадьевна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: zhevtyak99@mail.ru

Аннотация

В данной работе рассматриваются меры поддержки малого и среднего бизнеса, пострадавшего в связи с пандемией коронавируса. Анализируются изменения, внесенные в налоговое законодательство органами государственной власти и региональными органами в условиях распространения коронавирусной инфекции. Рассматриваются понятия, которые напрямую касаются исследуемого вопроса. Анализируются нормативно-правовые акты, которые были приняты в указанный период. Рассматриваются проблемные вопросы, на которые стоит обратить внимание государству, чтобы улучшить экономическое положение участников малого и среднего предпринимательства. В заключении автор приходит к выводу о необходимости осуществления государством ряда дополнительных мер с целью обеспечения стабильности экономики Российской Федерации. К этим мерам можно отнести расширение списка видов деятельности, для которых может применяться патентная система налогообложения, снижение минимальной суммы штрафов за нарушение налогового законодательства и пр.

Ключевые слова: налоги и сборы, малое и среднее предпринимательство, мораторий, налоговые проверки, банкротство.

Feature of taxation in the context of new coronavirus infection

Zhevtyak Inna Gennadyevna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: zhevtyak99@mail.ru

Abstract

This paper examines measures to support small and medium-sized businesses affected by the coronavirus pandemic. The article analyzes the changes made to tax legislation by state authorities and regional authorities in the context of the spread of coronavirus infection. The concepts that directly relate to the issue under study are considered. The article analyzes the regulatory legal acts that were adopted during the specified period. Problematic issues that should be paid attention to by the state in order to improve the economic situation of small and medium-sized businesses are considered. In conclusion, the author comes to the conclusion that it is necessary for the state to implement a number of additional measures in order to ensure the stability of the economy of the Russian Federation. These measures include expanding the list of activities for which the patent taxation system can be applied, reducing the minimum amount of fines for violating tax laws, etc.

Key words: taxes and fees, small and medium business, moratorium, tax audit, bankruptcy.

Пандемия коронавируса COVID-19, охватившая весь мир с 2019 г., не только несет угрозу жизни и здоровью населения, но и негативно влияет на все сферы деятельности человека, включая и экономический сектор. В данных условиях каждое государство пытается найти баланс между спасением человеческих жизней и спасением экономики. Ведь именно в связи со сложившейся ситуацией малый и средний бизнес не только несет огромные денежные потери, но и зачастую за неимением ресурсов приостанавливает или завершает свою деятельность. Однако не только предприниматели ощущают на себе отрицательные последствия панде-

мии, но и наемные работники, которые теряют рабочие места и последние источники средств к существованию. Именно поэтому каждое государство обязано оперативно среагировать и принять действенные меры для экономической поддержки граждан. Так, одной из важных и обязательных мер является изменение отдельных аспектов действующей системы налогообложения [1].

Нельзя сказать, что выплата налогов и сборов была приостановлена или отменена. Несмотря на тяжелую ситуацию в стране, никто не был освобожден от выполнения этой обязанности, но и также нельзя сказать, что государство не подумало о том, что в данный период своевременное исполнение налоговых обязательств возможно далеко не для всех. Именно поэтому из-за тяжелой экономической ситуации было принято решение о снижении некоторыми регионами налоговой ставки по упрощенной системе налогообложения (УСН). Снижение налога УСН в связи с коронавирусом действует либо для всех организаций, либо только для тех, у кого выполняются определенные условия. Все эти условия прописываются в региональном законе. Также для малого и среднего бизнеса снижен тариф страховых взносов с 30% до 15% по выплатам работникам. Правда, пониженный тариф взносов применяется не ко всей сумме выплат работнику, а лишь к той, что превышает сумму 12 130 руб. в месяц [2].

Например, одним из важных шагов, которое сделало государство для поддержки малого и среднего бизнеса, пострадавшего из-за пандемии, было введение моратория на проведение налоговых проверок. В соответствии с Поручением Правительства от 18 марта 2020 г. были приостановлены налоговые проверки, проверки контрольно-кассовой техники и валютного законодательства [3]. Мораторий распространялся на всех налогоплательщиков, и его целью являлась поддержка бизнеса, который находился в сложных экономических условиях. Мораторий касался не только запланированных контрольных мероприятий, но и тех, которые на тот момент находились в процессе проведения, а незавершенные проверки должны были быть рассмотрены и окончены в дистанционном

режиме (например, с использованием личного кабинета налогоплательщика или по почте).

В своем письме от 9 апреля 2020 г № СД-4-2/5985@ «О Постановлении Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2020 г. № 409» Федеральная налоговая служба Российской Федерации (далее - ФНС РФ) сообщила, что в соответствии с Поручением Правительства по 31 мая 2020 г. включительно инспекторы не будут выносить решения о проведении выездных проверок, а также проводить уже назначенные выездные налоговые проверки [4]. До этой же даты будут отложены сроки, связанные с выездными проверками и налоговыми правонарушениями (ст. 100, 101 и 101.4 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ)). Помимо этого, были приостановлены другие мероприятия, при которых инспекторы лично общаются и взаимодействуют с налогоплательщиками (осмотры, допросы, выемки документов, инвентаризация и вызовы в налоговую инспекцию).

Также помимо введения моратория на проведение налоговых проверок Правительство России перенесло сроки по уплате налогов и сроки сдачи налоговой отчетности. В соответствии с Постановлением Правительства № 409 от 2 апреля 2020 г. изменены сроки для субъектов малого и среднего бизнеса, которые понесли наиболее большие потери в связи с пандемией (их перечень определен Правительством Российской Федерации в Постановлении от 3 апреля 2020 г. № 434) [5]. Так, на шесть месяцев были перенесены сроки по уплате налога на прибыль, единого сельскохозяйственного налога и налога по УСН за 2019 г.; налогов (авансовых платежей) за март и первый квартал 2020 г. (за исключением НДС, НПД и налогов, уплачиваемых налоговыми агентами). На четыре месяца были перенесены налоги (авансовые платежи) за апрель–июнь 2020 г., второй квартал 2020 г., первое полугодие 2020 г. Также был перенесен срок уплаты налога по патенту - на второй квартал 2020 г. На три месяца был перенесен срок уплаты НДФЛ с доходов индивидуальных предприятий за 2019 г. Также для указанных ранее организаций были продлены сроки уплаты авансовых платежей по транспортному налогу, земельному

налогу и налогу на имущество организаций за первый квартал 2020 г. до 30 октября 2020 г. включительно, а за второй квартал этого же года - до 30 декабря 2020 г. включительно [6].

Помимо переноса сроков оплаты налогов, также были перенесены сроки предоставления налоговой отчетности и документации. На тот момент можно было предоставить декларации, расчеты по авансовым платежам (помимо НДС и расчетов по страховым взносам), расчеты, которые предоставляются налоговыми агентами, срок сдачи которых приходился на март–май 2020 г., на три месяца после заявленного ранее срока. До 15 мая 2020 г. можно было сдать налоговые декларации по НДС и расчеты по страховым взносам за первый квартал 2020 г. Также на три месяца продлевались сроки предоставления финансовой информации о клиентах - иностранных налоговых резидентах за 2019 г. и предыдущие отчетные годы, заявлений о проведении налогового мониторинга за 2021 г.

Также помимо установления такой общей для всех налогоплательщиков меры, как перенос сроков уплаты налогов и сборов в связи с пандемией, были предусмотрены индивидуальные льготы по срокам уплаты налогов и страховых сборов. К ним относятся рассрочка и отсрочка. Рассрочка - разрешение разбить сумму налога к уплате на несколько равных долей, подлежащих уплате одна за другой ежемесячно. Отсрочка - перенос срока уплаты всей суммы налога на более позднюю дату без мер по взысканию недоимки (пеней, блокировки счетов и т. д). Индивидуальные отсрочки и рассрочки из-за коронавируса предоставляют по иным правилам, нежели стандартные послабления, предусмотренные ст. 61, 62, 64 НК РФ. Кто же имеет право на получение рассрочки и отсрочки и какие условия должны быть соблюдены? К первым относятся организации и индивидуальные предприниматели, которые входят в перечень субъектов малого и среднего бизнеса по состоянию на 1 марта 2020 г., а также в соответствии с Постановлением Правительства № 434 от 3 апреля 2020 г. относятся к отраслям, которые в наибольшей степени пострадали от пандемии коронавируса [7]. Также к ним относятся стратегические, си-

стемообразующие и градообразующие предприятия, которые не вошли в Перечень пострадавших от коронавируса отраслей, но понесли убытки. Кроме попадания в перечень, необходимым условием являлось крупное снижение выручки. Для того чтобы получить рассрочку и отсрочку, нужно было подать заявление в ИФНС по месту жительства или нахождения не позднее 1 декабря 2020. Причем вместе с заявлением следовало предоставить обязательство о соблюдении условий, на основании которых будет принято решение об отсрочке (рассрочке). В соответствии с определенными факторами сроки предоставления отсрочки ограничены периодом (от трех месяцев до одного года). Для того чтобы определить период рассрочки налоговых платежей, также используется система критериев (максимальный срок ее выплаты составляет 5 лет). Таким образом, для поддержки бизнеса в условиях пандемии государством были введены дополнительные возможности по отсрочке и рассрочке налоговых платежей и сборов.

С 6 апреля 2020 г. в России введен мораторий на банкротство в связи с распространением COVID-19. Одной из причин ввода моратория на банкротство стало обращение В. В. Путина к гражданам Российской Федерации 25 марта 2020 г. [8]. В нем он говорил о том, что если в силу объективных причин выплата долга оказывается невозможной, то человек не должен становиться заложником требований кредитора. Президент попросил обратить Правительство внимание на предприятия, которые находятся в затруднительной ситуации и нуждаются в помощи. Так, он предложил ввести сроком на шесть месяцев мораторий на подачу заявлений кредиторов о банкротстве компаний и взыскании штрафов, долгов. По его мнению, мониторинг не должен прекращаться, и Правительство обязано в связи со сложившейся ситуацией продолжать пополнять и корректировать список отраслей, попавших в затруднительную ситуацию. После этого заявления 3 февраля 2020 г. было принято Постановление Правительства № 428. Мораторий на возбуждение дел о банкротстве по заявлению кредиторов в отношении отдельных должников введен с 6 апреля 2020 г. [9]. В п. 5 Постановления указано, что мораторий будет

действовать вплоть до 7 октября 2020 г. Однако впоследствии срок его действия продлили до 7 января 2021 г. На кого же распространяется данный мораторий? В соответствии с Постановлением Правительства № 428 под его действие попадают: организации и индивидуальные предприниматели, код основного вида деятельности которых состоянию на 1 марта 2020 г. в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) указан в списке отдельных сфер деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, для оказания первоочередной адресной поддержки; системообразующие организации; стратегические предприятия и стратегические акционерные общества. Как же работает мораторий и в чем его суть? Суд будет возвращать обратно заявления кредиторов о признании должников банкротами, которые они подали в арбитражный суд в период действия моратория. Помимо этого, ФНС РФ, федеральные государственные органы не должны подавать заявление о признании банкротами любых должников. В период моратория также в отношении должников не разрешено обращение взыскание на их заложенное имущество, приостанавливается исполнительное производство по имущественным взысканиям по делам, возбужденными до 6 апреля 2020 г. Однако должник добровольно может отказаться от моратория. Также мораторий снимает с должников обязанность самостоятельно инициировать банкротство, но не ограничивает их делать это самостоятельно.

Помимо мер, которые были предприняты на федеральном уровне, были предприняты меры на региональном и местном уровне. Так, например, в Краснодарском крае губернатором было принято Постановление от 8 апреля 2020 г. № 202 «О продлении сроков уплаты налогов в консолидированный бюджет Краснодарского края в условиях режима повышенной готовности на территории Краснодарского края», которое также было создано для поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства [10]. В нем говорится о продлении сроков по уплате таких налогов, как налог на имущество организации, транспортный налог,

земельный налог, а также платежей, которые предусмотрены УСН и системой налогообложения в виде ЕНВД. Данный перенос сроков распространялся на такие организации, которые осуществляют деятельность по созданию кожаных и текстильных изделий, по обработке древесины. Помимо них, данной отсрочкой могли воспользоваться компании, которые занимаются печатанием и изданием газет, производством мебели и пр. Таким образом, помимо федеральных мер поддержки налогоплательщиков, субъекты Российской Федерации также внесли коррективы в свое налоговое законодательство [11].

При этом каждая налоговая инспекция предоставила возможность налогоплательщикам решить все вопросы, возникающие по поводу уплаты налогов и сборов, дистанционно. Так, в связи с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой и с целью предотвращения распространения коронавирусной инфекции в своем личном кабинете налогоплательщика или на официальном интерактивном сервисе каждый налогоплательщик мог видеть размер своей задолженности, оплатить налоги и сборы, подать декларацию 3-НДФЛ онлайн. Помимо этого, на официальном сайте налоговой службы он мог узнать о мерах поддержки, которые предпринимаются в определенный период времени [12].

Однако для благополучного разрешения сложившейся ситуации, по нашему мнению, государству необходимо предпринять ряд дополнительных мер с целью обеспечения стабильности экономики Российской Федерации, например расширение списка видов деятельности, для которых может применяться патентная система налогообложения, снижение минимальной суммы штрафов за нарушение налогового законодательства.

Список литературы

1. Курдюк П. М., Очаковский В. А. К вопросу о совершенствовании правового механизма налогового льготирования // В книге: Право и государство: проблемы методологии, теории и истории. Материалы V Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С.36–39.

2. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 01.04.2020 № 102-ФЗ // Российская газета. № 72 (8126). 03.04.2020.

3. Михаил Мишустин дал поручения, направленные, в частности, на приостановление назначения выездных налоговых и плановых выездных таможенных проверок: Поручение Правительства РФ от 18.03.2020 // Правительство России. URL: <http://government.ru/orders/selection/401/39205/> (дата обращения: 18.12.2020).

4. О постановлении Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409: Письмо ФНС России от 09.04.2020 № СД-4-2/5985@ // СПС Консультант-Плюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_350083/ (дата обращения: 26.12.2020).

5. О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики (вместе с «Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов», «Перечнем видов экономической деятельности для целей применения подпункта «г» пункта 1 постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2020 г. № 409»): Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 (ред. от 07.11.2020) // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202004060004> (дата обращения: 16.12.2020).

6. Кусакин Н. В., Курдюк П. М., Очаковский В. А. Тенденции развития налогового законодательства в части предоставления налогоплательщикам налоговых льгот // Общество и право. 2019. № 1 (67). С. 146–149.

7. Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции: Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 № 434 // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202004080046> (дата обращения: 21.12.2020).

8. Обращение В. В. Путина к гражданам России от 25 марта 2020 года // Президент России. URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/63061> (дата обращения: 16.12.2020).

9. О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлению кредиторов в отношении отдельных должников: Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 № 428 // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202004060020> (дата обращения: 16.12.2020).

10. О продлении сроков уплаты налогов в консолидированный бюджет Краснодарского края в условиях режима повышенной готовности на территории Крас-

нодарского края: Постановление главы администрации Краснодарского края от 08.04.2020 № 202 // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/2300202004150001> (дата обращения: 22.12.2020).

11. Архиреева А. С., Никитина П. С. Контрольно-надзорная функция государственной власти и роль финансового контроля в ее осуществлении // В сборнике: Вопросы государства и права. сборник научных статей. Краснодар, 2018. С. 86-89.

12. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 08.06.2020 № 172-ФЗ // Российская газета. № 126 (8180). 11.06.2020.

References

1. On the issue of improving the legal mechanism of tax incentives Kurdyuk P. M., Ochakovsky V. A. In the book: Law and State: Problems of Methodology, Theory and History. Materials of the V All-Russian Scientific and Practical Conference. 2016. Pp. 36-39.

2. On amendments to parts one and two of the Tax Code of the Russian Federation and certain legislative acts of the Russian Federation: Federal Law of April 1, 2020 No. 102-FZ // Rossiyskaya Gazeta. No. 72 (8126). 2020.

3. Mikhail Mishustin gave instructions aimed, in particular, at the suspension of the appointment of on-site tax and scheduled on-site customs inspections: Instruction of the Government of the Russian Federation of 03/18/2020 // Government of Russia. URL: <http://government.ru/orders/selection/401/39205/> (access date: December 18, 2020).

4. On the decree of the Government of the Russian Federation dated 02.04.2020 N 409: Letter of the Federal Tax Service of Russia dated 09.04.2020 No. SD-4-2 / 5985 @ // SPS Consultant Plus. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_-350083/ (access date: December 16, 2020).

5. On measures to ensure sustainable development of the economy (together with the "Rules for the provision of a deferral (installment plan) for the payment of taxes, advance payments of taxes and insurance premiums "The list of economic activities for the purpose of applying subparagraph "d "of paragraph 1 of the Decree of the Government of the Russian Federation of April 2, 2020 No 409 "): Resolution of the Government of the Russian Federation of 04/02/2020 No. 409 (as amended on 11/07/2020) // Official Internet portal of legal information. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202004060004> (access date: December 16, 2020).

6. Trends in the development of tax legislation regarding the provision of tax benefits to taxpayers N. V. Kusakin, P. M. Kurdyuk, V. A. Ochakovsky. Society and law. 2019. No. 1 (67). Pp. 146-149.

7. On the approval of the list of sectors of the Russian economy most affected by the deteriorating situation as a result of the spread of the new coronavirus infection: Decree of the Government of the Russian Federation of 03.04.2020 No. 434 // Official Internet portal of legal information. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202004080046> (access date: December 21, 2020).

8. Address by V. V. Putin to the citizens of Russia on March 25, 2020 // President of Russia. URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/63061> (access date: December 16, 2020).

9. On the introduction of a moratorium on the initiation of bankruptcy proceedings at the request of creditors in relation to individual debtors: Resolution of the Government of the Russian Federation dated 03.04.2020 No. 428 // Official Internet portal of legal information. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202004060020?index=2&Size=1> (access date: December 16, 2020).

10. On the extension of the deadlines for paying taxes to the consolidated budget of the Krasnodar Territory under the conditions of high alert in the territory of the Krasnodar Territory: Resolution of the head of the Krasnodar Territory administration dated 08.04.2020 No. 202 // Official Internet portal of legal information. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/2300202004150001> (access date: December 22, 2020).