

УДК/UDC 336.22

Налоговые каникулы и другие меры налоговой поддержки в условиях пандемии коронавирусной инфекции COVID-19

Пономаренко Виктория Сергеевна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: Vika.Ponomarenko.123@mail.ru

Аннотация

Актуальность данной научной статьи объясняется необходимостью осмысления нововведений в налоговой политике, а точнее государственной оперативной поддержки физических лиц, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в период борьбы с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19. Кроме того, нами были затронуты меры поддержки по страховым взносам, предоставляемые пострадавшим от пандемии лицам. Предметом исследования выступают меры налогового характера, применяемые для поддержки граждан Российской Федерации, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Практическая значимость настоящего исследования состоит в предложении направлений дальнейших новаций российской налоговой политики в условиях распространения коронавирусной инфекции. Так, в результате исследования был разработан ряд мероприятий, которые направлены на решение проблем, связанных с предоставлением мер налоговой поддержки населению в Российской Федерации.

Ключевые слова: налоговый кодекс, налоговая отчетность, COVID-19, юридические лица, индивидуальные предприниматели, налоговые каникулы, страховые взносы, декларация, НДС, поддержка налогоплательщиков.

Tax Holidays and Other Tax Support Measures in the Context of the COVID-19 Coronavirus Pandemic

Ponomarenko Victoriya Sergeyevna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: Vika.Ponomarenko.123@mail.ru

Abstract

The relevance of this scientific article is explained by the need to comprehend innovations in tax policy, or rather, state operational support for individuals, legal entities and individual entrepreneurs during the fight against the coronavirus COVID-19 pandemic. In addition, we touched upon insurance premium support measures provided to people affected by the pandemic. The subject of the research is the taxation measures used to support the citizens of the Russian Federation, legal entities and individual entrepreneurs. The practical significance of this study lies in proposing directions for further innovations in Russian tax policy in the context of the spread of coronavirus infection. So, as a result of the study, a number of measures were developed that are aimed at solving the problems associated with the provision of tax support measures to the population in the Russian Federation.

Key words: tax code, tax reporting, COVID-19, legal entities, individual entrepreneurs, tax holidays, insurance premiums, declaration, VAT, taxpayer support.

Во время распространения пандемии коронавирусной инфекции COVID-19 (далее по тексту - коронавирус) все государства столкнулись с рядом социальных и финансовых проблем. В данной статье затрагиваются финансовые, в частности налоговые, изменения в законодательстве Российской Федерации, связанные с падением цен на газ и нефть, изменениями на валютном рынке, изоляцией рынков, выразившейся в ограничении перемещения товаров и передвижения людей. Также к негативным последствиям пандемии можно отнести банкротство многочисленных предприятий, повлекшее за собой массовую безработицу и падение уровня жизни.

В 2020 г. оперативную налоговую поддержку получили организации и индивидуальные предприниматели (далее по тексту - ИП), деятельности которых навредила пандемия коронавируса.

Налоговые каникулы - это полное освобождение налогоплательщика от уплаты налога за определенный период. Важной особенностью данной нормы является то, что на налоговые каникулы можно рассчитывать только после вступления в силу соответствующего регионального закона [1].

Постановление Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2020 г. № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» (далее по тексту - Постановление Правительства РФ № 409) разъяснило гражданам, на какую налоговую поддержку они могут рассчитывать [2]. К подобным видам поддержки можно отнести меры, которыми могут воспользоваться абсолютно все налогоплательщики.

Для таких плательщиков государство предусмотрело следующие меры:

1. Были увеличены временные сроки подачи налоговых деклараций и расчетов, а также бухгалтерской отчетности, т. е. вместо обычного срока ввели увеличенный период до 15 мая для подачи декларации по НДС за I квартал 2020 г., расчета по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (далее по тексту - ОПС), обязательное медицинское страхование (далее по тексту - ОМС), по временной нетрудоспособности и в связи с материнством за I квартал 2020 г.
2. Были продлены сроки представления документов и пояснений по требованиям налоговых инспекций. Эта мера относится к тем требованиям, которые были предъявлены в период с 1 марта по 30 июня 2020 г.
3. На двадцать дней были увеличены обычные сроки исполнения требований [3]. На десять дней продлили срок подачи документов, информации и пояснений, если требование направлено в рамках камеральной проверки декларации по НДС.

4. В 2020 году также увеличили сроки подачи заявлений о налоговом мониторинге за 2021 г. Это означает, что если налогоплательщику необходимо, чтобы в 2021 г. у него проводился налоговый мониторинг, то в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 409 заявление в 2020 г. можете подать на три месяца позже ранее установленного срока.
5. Было объявлено об отсутствии новых выездных налоговых проверок. В 2020 г. до 30 июня налоговые органы не назначали новые выездные проверки, а также проверки по сделкам между взаимозависимыми лицами.
6. Увеличилось количество организаций, которые могут вносить только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль. Это связано с увеличением с 15 до 25 млн рублей лимита суммы доходов от реализации, определяемого за предыдущие четыре квартала. Эти изменения были закреплены в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее - НК РФ) [4].

Все вышеперечисленные меры поддержки касались всех налогоплательщиков, но в период пандемии остались те отрасли, которые относятся к субъектам малого и среднего бизнеса и были заняты в отраслях, наиболее пострадавших от коронавируса, а также некоторых других плательщиков. Для того чтобы наглядно разъяснить, какие отрасли относятся к наиболее пострадавшим, необходимо обратиться к Постановлению Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2020 г. «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» [5].

К ним относятся: организации, занимающиеся транспортной деятельностью (сухопутный транспорт, пассажирский воздушный транспорт, морской пассажирский транспорт), культурные и развлекательные организации (музеи, зоопарки, кинотеатры, театры и др.). Значительно пострадал туристический и гостиничный сектор, сфера общественного питания и розничная торговля непродовольственными товарами. Для

указанных организаций была предусмотрена более обширная налоговая поддержка государства.

К основным мерам поддержки можно отнести следующие формы стабилизации малого и среднего бизнеса в период пандемии.

Была временно предоставлена возможность не выплачивать отдельные налоги и нулевой тариф для исчисления страховых взносов для отдельных категорий организаций и ИП. В пп. 19.6 п. 1 ст. 265 НК РФ указано, что от уплаты отдельных налогов освобождаются ИП и организации, осуществляющие деятельность в наиболее пострадавших от коронавируса отраслях, также некоммерческие и религиозные организации. В их числе, например, некоммерческие организации, включенные в реестр социально ориентированных, которые с 2017 г. являются:

- 1) получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых федеральными и региональными органами исполнительной власти, органами местного самоуправления;
- 2) исполнителями общественно полезных услуг, поставщиками социальных услуг.

Некоторым налогоплательщикам разрешалось не платить: отдельные авансовые платежи во II квартале 2020 г., авансовые платежи за полугодие 2020 г. (за минусом ранее начисленных авансовых платежей за I квартал), авансовые платежи за периоды четыре, пять и шесть месяцев 2020 г. (за минусом ранее начисленных сумм авансовых платежей за отчетный период три месяца).

Также была введена возможность уплаты авансовых платежей и страховых взносов по частям. Платеж делится на двенадцать равных частей, которые вносятся равномерно на протяжении двенадцати месяцев. К тому же в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 409 для организаций, которые пострадали от пандемии коронавируса, были предусмотрены дополнительные основания для получения отсрочки или рассрочки по уплате налогов и страховых взносов.

Помимо указанных организаций, государственную налоговую поддержку получили самозанятые лица. Всем самозанятым в период рас-

пространения пандемии был начислен налоговый бонус в размере 12 130 рублей. Такую форму финансовой поддержки также получили лица, которые зарегистрировались как плательщики налога на профессиональный доход до окончания 2020 г. Этот бонус автоматически учитывался в мобильном приложении «Мой налог» в счет уплаты этого налога, задолженности или пени по нему в 2020 г. Его нельзя вывести на банковскую карту или использовать в других целях, в т. ч. для уплаты других налогов. Он суммируется с неиспользованным налоговым бонусом, полученным при регистрации. Суммарный налоговый бонус в 2020 г. уменьшает в полном объеме сумму начисленного налога, задолженности и пени до его полного использования. Он действует с июля 2020 г. и до конца этого года [6].

Также в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2020 г. № 783 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 г. из федерального бюджета субсидий физическим лицам, в т. ч. индивидуальным предпринимателям, применявшим в 2019 г. специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» физические лица (в т. ч. ИП), которые применяли в 2019 г. специальный режим «Налог на профессиональный доход», могли получить субсидию из федерального бюджета [7].

Налоговую поддержку получили и иностранные лица, которые приобрели товар в России. Они могут получить компенсацию НДС, уплаченного при покупке товара у организации розничной торговли в течение одного дня на сумму не менее 10 000 рублей (включая налог). В соответствии с ст. 169.1 НК РФ возможностью получить компенсацию обладают все иностранцы, кроме граждан Европейского экономического союза (далее по тексту - ЕАЭС). Товары за пределы ЕАЭС необходимо вывезти в течение трех месяцев со дня их приобретения. Исключением являются товары, приобретенные с 1 января по 30 декабря 2020 г. включительно. В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 сентября 2020 г. № 1334 «О приостановлении течения

сроков, установленных п. 9 ст. 169.1 НК РФ» в отношении этих товаров трехмесячный срок следует отсчитывать с 1 января 2021 г. [8].

Говоря о мерах поддержки по страховым взносам, необходимо указать о продлении сроков уплаты страховых взносов на ОПМ, ОМС, по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Если организации на 1 марта 2020 г. включены в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и заняты в сферах, наиболее пострадавших из-за распространения коронавируса, то они могут рассчитывать на подобную поддержку. Также существует возможность вносить такие страховые взносы по частям на протяжении 12 месяцев.

Стоит отметить лиц, которые могут претендовать на отсрочку по страховым взносам. К ним относятся организации и ИП, которые наиболее пострадали от коронавируса. Им данная поддержка предоставляется в любом случае, независимо от того, включены они в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства или нет. Также для плательщиков страховых взносов было предусмотрено продление срока подачи расчетов по страховым взносам за I квартал 2020 г.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что государство в лице представительных и исполнительных органов власти обеспечивает необходимые меры поддержки организаций и ИП в период ухудшения эпидемиологической обстановки. На наш взгляд, для решения проблем, связанных с предоставлением мер налоговой поддержки населению, необходимо провести следующие мероприятия:

- 1) продлить предусмотренные налоговым законодательством меры поддержки для организаций, пострадавших от коронавируса;
- 2) продолжить выплачивать самозанятым лицам бонус в размере 12 130 рублей для стимулирования их деятельности;
- 3) продлить возможность внесения страховых взносов по частям в период распространения пандемии;
- 4) увеличить срок подачи налоговых деклараций на 2021 г.

Список литературы

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

2. О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики (вместе с «Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов»): Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202004060004> (дата обращения: 16.12.2020).

3. О продлении сроков представления налогоплательщиками, плательщиками страховых взносов, налоговыми агентами документов (информации), пояснений по требованиям, полученным указанными лицами в период с 1 марта 2020 г. по 31 мая 2020 г. включительно: Письмо Минфина России от 15 апреля 2020 г. № 03-02-08/29938 // СПС «Гарант». URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73926956/#review> (дата обращения: 21.12.2020).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32 ст. 3340.

5. 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).

6. О рассмотрении обращения: Письмо ФНС от 08.06.2020 № СД-3-3/4380@ // СПС «Гарант». URL: <http://base.garant.ru/74304975/#ixzz6jQOFMWKc> (дата обращения: 21.12.2020).

7. Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий физическим лицам, в том числе индивидуальным предпринимателям, применявшим в 2019 году специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции: Постановление Правительства РФ от 29.05.2020 № 783 // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202005290026> (дата обращения: 21.12.2020).

8. О приостановлении течения сроков, установленных пунктом 9 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 01.09.2020 № 1334 // Официальный интернет-портал правовой информации. URL:

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202009040047> (дата обращения: 21.12.2020).

References

1. Kusakina N. V., Kurdyuk P. M., Ochakovsky V. A. Trends in the development of tax legislation in terms of granting tax benefits to taxpayers // Society and Law. 2019. No. 1 (67). Pp. 146-149.

2. 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 contributions"): Resolution of the Government of the Russian Federation of 04.02.2020 No. 409 // Official Internet portal of legal information. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202004060004> (access date: December 16, 2020).

3. On the extension of the deadline for the submission by taxpayers, payers of insurance premiums, tax agents of documents (information), clarifications on the claims received by the indicated persons in the period from March 1, 2020 to May 31, 2020 inclusive: Letter of the Ministry of Finance of Russia dated April 15, 2020. No. 03-02-08 / 29938 // Garant. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73926956/#review> (access date: December 21, 2020).

4. Tax Code of the Russian Federation (part two): Federal Law of August 5, 2000 No. 117-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2000. No. 32. Art. 3340.

5. On the approval of the list of sectors of the Russian economy most affected by the deterioration of the 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).

6. On consideration of the appeal: Letter of the Federal Tax Service of June 8, 2020 No. SD-3-3 / 4380 @ // GARANT system: <http://base.garant.ru/74304975/#ixzz6jQOFMWKc> (access date: December 21, 2020).

7. On the approval of the Rules for the provision in 2020 from the federal budget of subsidies to individuals, including individual entrepreneurs, who applied a special tax regime "Tax on professional income" in 2019 in the context of a worsening situation as a result of the spread of a new coronavirus infection: Resolution of the Government of the Russian Federation from 05/29/2020 No. 783 // Official Internet portal of legal information. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202005290026> (access date: December 21, 2020).

8. On the suspension of the running of the deadlines established by paragraph 9 of Article 169.1 of the Tax Code of the Russian Federation: Decree of the Government of the Russian Federation dated 01.09.2020 No. 1334 // Official Internet portal of legal information. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202009040047> (access date: December 21, 2020).