

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ И ДРУГИЕ МЕРЫ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ БИЗНЕСА В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ COVID-19 В РОССИИ И КИТАЕ

Д.М. Калита,

Амурский государственный университет, г. Благовещенск, Россия

Н.В. Шелепова,

Амурский государственный университет, г. Благовещенск, Россия

В данной статье рассматриваются механизмы финансовой поддержки бизнеса, осуществляемой в том числе посредством предоставления налоговых льгот и отсрочки по кредитам субъектам предпринимательской деятельности, а также определенным некоммерческим организациям и физическим лицам в условиях пандемии COVID-19 в России и Китае.

Ключевые слова: пандемия, меры финансовой поддержки, налоговые льготы, отсрочки по кредитам, сравнение России и Китая.

Пандемия COVID-19 оказала колоссальное воздействие на мировую экономику. Во многих странах она привела к кризису, повлекшему за собой ликвидацию существенного числа организаций в странах с высоким процентом заболевших, резкому возрастанию спроса на продукты повседневного потребления, спекуляциям на рынке определенных товаров, например, противовирусных препаратов, санитарных масок, дезинфицирующих средств и др. Карантинные меры в Китае и некоторых других странах привели к перебоям в поставках, наиболее сильно затронув электронику и контейнерные перевозки.

Страны по всему миру в условиях продолжающегося коронакризиса вводят чрезвычайные финансовые (налоговые) меры в целях поддержки субъектов предпринимательской деятельности. Необходимость предоставления налоговых и иных льгот физическим лицам и организациям, которые больше всего пострадали, до тех пор, пока чрезвычайная ситуация не ослабнет, очевидна. Страны рассматривают возможность принятия мер по облегчению налогового бремени, поскольку налоги, требующие регулярных выплат, влияют на ликвидность организаций и домохозяйств. Поэтому правительства рассматривают возможность уменьшения уровня налогового бремени как способ минимизации воздействия коронакризиса на состояние бизнеса и благополучие физических лиц.

В процессе преодоления этого кризиса политики придерживаются следующих принципов:

- налоговые льготы должны быть широкомасштабными;
- налоговые льготы должны соответствовать долгосрочной политике в области социально-экономического развития государства;
- использование возвращаемых налоговых льгот сегодня должно быть направлено на перенос будущих кредитов или вычетов;
- регулирующим органам также следует использовать эту возможность для исправления искажающей налоговой политики, которая может помешать усилиям по восстановлению экономики.

Период март-сентябрь 2020 г. получился непростым для организаций с точки зрения экономической ситуации. Многие организации не работали из-за запрета властей, но были вынуждены платить зарплату неработающим сотрудникам. За это время многие потеряли клиентов в связи с режимом самоизоляции и карантина (в частности, организации общественного питания; организации, оказывающие бытовые услуги, магазины и т.д.). Влияние коронавируса на российскую экономику и размер ВВП проиллюстрировано на рисунке 1.

В наибольшей степени от экономического кризиса, вызванного пандемией, пострадали ресторанный бизнес, туризм, индустрия развлечений и пассажирские перевозки.

Государство из-за коронакризиса вынуждено осуществлять финансовую поддержку бизнеса посредством предоставления налоговых льгот и дру-

гих преференций¹. Большинство льгот предоставляются только тем, кто работает в пострадавших отраслях. Их Перечень составляет правительство, и Перечень периодически дополняется. Организации и индивидуальные предприниматели (ИП) могут

претендовать на гранты, льготные кредиты, снижение страховых взносов и отсрочку уплаты налогов. Государством были приняты различные меры финансовой поддержки юридических и физических лиц (таблица 1).

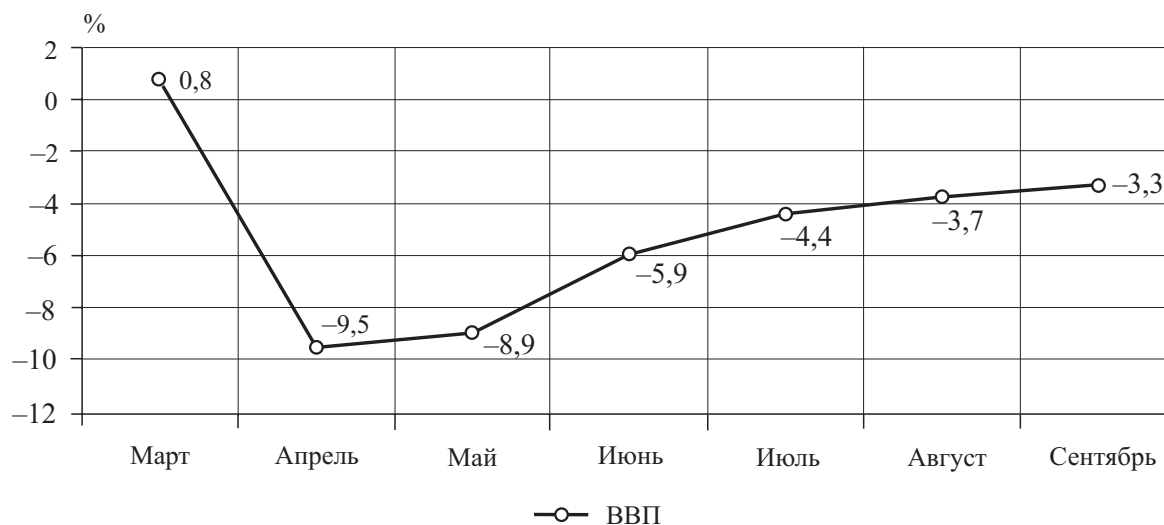


Рис. 1. Влияние коронавируса на российскую экономику и размер ВВП

Таблица 1

Меры поддержания бизнеса в условиях пандемии в России

Вид поддержки	Получатели	Количество получателей
Отсрочка до 31 декабря 2020 г. уплаты авансовых платежей за I квартал 2020 г. по налогу на имущество организаций и земельному налогу	Кинотеатры, организации доп. образования, санатории и дома отдыха, организаторы выставок и конференций	~ 11 300
Компенсация налога на имущество и земельных платежей за II квартал 2020 г.	Арендодатели, сдающие помещения для размещения гостиниц, при условии снижения ими ставок аренды не менее, чем на 50 %	~ 3 900
Компенсация 50 % налога на имущество и земельных платежей за II квартал 2020 г.	Собственники, использующие свою недвижимость для ведения предпринимательской деятельности в сфере торговли, общественного питания, бытовых услуг и гостиничного дела	~ 2 600
Отсрочка платежей за изменение цели предоставления земельных участков и аналогичных выплат в городской бюджет	Строительный и девелоперский бизнес	~ 200
Перенос выкупных платежей II квартала на конец 2020 г.	Предприниматели, заключившие договоры выкупа недвижимости, арендуемой у города	~ 3 300

¹ «На сайте ФНС России создан специальный раздел, в котором опубликованы меры поддержки бизнеса, попавшего в сложную экономическую ситуацию. В разделе публикуется оперативная информация, касающаяся приостановки контрольных мероприятий, переноса сроков сдачи отчетности и уплаты налоговых платежей для отдельных категорий налогоплательщиков. По мере утверждения Правительством РФ новых мер поддержки налогоплательщиков раздел будет пополняться. На сайте Правительства РФ (http://government.ru/support_measures/) появился информационный сервис, с помощью которого граждане и бизнес могут получить исчерпывающую информацию о действующих в России мерах поддержки в условиях распространения коронавирусной инфекции. Он объединяет около 80 различных мер, сгруппированных как по категориям получателей - граждане, бизнес, общие меры, так и по типам отраслей и сфер деятельности: финансы, налоги, транспорт, туризм, здоровье, социальная сфера. В каждом разделе дается подробное описание меры, сроки предоставления, инструкция о том, как ее получить, ссылки на документы и электронные сервисы профильных госведомств, в случае если услугу можно оформить онлайн». – ИПС «КонсультантПлюс».

Для микро-предприятий, наиболее пострадавших от распространения коронавирусной инфекции, сроки уплаты страховых взносов были перенесены: за март-май 2020 г. – на 6 месяцев; за июнь-июль 2020 г. – на 4 месяца. Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода ИП, превышающей 300 000 рублей, подлежащие уплате не позднее 1 июля 2020 г., также были перенесены на 4 месяца.

Предприниматели получили поддержку в виде приостановки проверок организаций малого и среднего предпринимательства (МСП) вплоть до конца 2020 г. Также была предусмотрена возможность введения моратория на возбуждение дел о банкротстве. Это дало возможность сохранить рабочие места и организации с учетом того, что пандемия повлияла на их финансовое состояние².

Что касается крупнейших налогоплательщиков, стратегических, системообразующих³, градообразующих организаций, а также реализующих социально-значимые товары или услуги, то для них предусматриваются особые условия отсрочки и рассрочки.

В соответствии с Федеральным законом от 8 июня 2020 г. № 172⁴ освобождены от уплаты налогов, сборов, страховых взносов за отчетные налоговые периоды, относящиеся ко II кварталу 2020 г., следующие категории налогоплательщиков:

- индивидуальные предприниматели, занятые в наиболее пострадавших отраслях;
- юридические лица, которые включены на основании налоговой отчетности за 2018 г. в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП), занятые в наиболее пострадавших отраслях экономики;
- юридические лица, включенные в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, которые с 2017 г. являются получателями грантов Президента РФ, субсидий и грантов в рамках специальных программ; их предоставляют федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов РФ, органы местного самоуправления, исполнители общественно полезных услуг, поставщики социальных услуг;

- централизованные религиозные организации, учрежденные ими социально ориентированные некоммерческие организации, а также религиозные организации, входящие в структуру централизованных религиозных организаций;

- некоммерческие юридические лица, включенные в Реестр некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших из-за распространения новой коронавирусной инфекции.

Для освобождения от уплаты налогов налогоплательщику делать ничего не нужно; налоговый орган самостоятельно обнуляет все исчисленные в представленных декларациях суммы.

Для некоторых налогоплательщиков установлены особые сроки отсрочки и рассрочки. Это касается крупнейших налогоплательщиков, стратегических, системообразующих, градообразующих организаций, а также реализующих социально-значимые товары или услуги⁵.

Предоставление ряда налоговых льгот дает возможность субъектам малого, среднего и крупного бизнеса выйти из кризиса, но, как показывают данные статистики, не все указанные субъекты готовы и хотят воспользоваться данными послаблениями. Во многих регионах России были введены крайне «мягкие» карантинные меры, поэтому организации в этих регионах не воспользовались предоставленными налоговыми льготами. Структурное представление характеристик регионов России, использующих и не использующих меры поддержки бизнеса, пострадавшего от пандемии, проиллюстрировано на рисунке 2.

Меры поддержки бизнеса предоставлялись в соответствии с постановлением Правительства РФ № 409⁶, в которое в течение 2020 г. вносились изменения и дополнения семь раз.

В апреле 2020 г. Правительство РФ внесло коррективы в ранее действующее Постановление от 2 апреля 2020 г. № 409, регулирующие меры по обеспечению устойчивого развития экономики:

- в обновленном Постановлении № 409 расширена категория получателей льготы в виде продления сроков уплаты страховых взносов; теперь она распространяется не только на микро-предприятия,

² Официальный сайт Государственной думы Российской Федерации / Поддержка бизнеса в период распространения коронавируса: что сделано. Рассказываем, как государство помогает предпринимателям и их компаниям в ситуации распространения коронавируса. URL: <http://duma.gov.ru/news/48315/> (дата обращения: 20.02.2022).

³ См. Справочную информацию ИПС «КонсультантПлюс». Публикация «Поддержка системообразующих организаций в 2020 году: правительственные правила» (исключительные права на представленный материал принадлежат АО «КонсультантПлюс»).

⁴ Федеральный закон от 8 июня 2020 г. № 172-ФЗ (ред. от 29.12.2020) «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

⁵ Какие меры для поддержки экономики вводили в разных странах в связи с коронавирусом / ТАСС. Публикация от 26 марта 2020 г. URL: <http://tass.ru/info/8088363> (дата обращения: 18.02.2022).

⁶ Постановление Правительства РФ от 2 апреля 2020 г. № 409 (ред. от 07.11.2020) «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 РФ от 2 апреля 2020 г. № 409).

но и на всех субъектах МСП, осуществляющих деятельность в наиболее пострадавших отраслях;

- установлен порядок уплаты отсроченных налогов и страховых взносов (равными частями в размере 1/12 ежемесячно);

- изменен круг субъектов, которые могут воспользоваться специальной отсрочкой (рассрочкой), а также перечень налогов и взносов, в отношении которых данная мера действует; кроме того, Правительство позволило организациям заранее подавать заявления об отсрочке (рассрочке) во втором квартале 2020 г., не дожидаясь его окончания, если прогнозируется снижение доходов в этом квартале, а в первом квартале снижения не было;

- установлено, что срок рассмотрения заявлений на отсрочку (рассрочку), поданных до представления в налоговый орган деклараций и (или) расчетов, начинает учитываться со дня представления всех необходимых деклараций и (или) расчетов;

- разъяснено, на основании каких данных производится расчет снижения доходов;

- Правительство РФ продлило до 15 мая 2020 г. срок предоставления журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур (в соответствии с п. 5.2 ст. 174 НК РФ);

- установлено, что отсрочка (рассрочка) предоставляется с календарной даты, установленной для уплаты соответствующего налога (страхового взноса).

В конце октября 2021 г. Президент России Владимир Путин объявил о продлении введенных весной мер поддержки субъектов МСП. Он отметил, что властям удалось смягчить экономический спад, но риски пока сохраняются.

По сравнению с Россией, карантинные меры, связанные с распространением COVID-19, в Китае

были более строгими, но недолгими. Снятие основных ограничений не вызвало потребительского бума «вне дома», а норма сбережений в I квартале 2020 г. выросла до 41,0 %.

Налоговая система Китая довольно сложна. В настоящее время она насчитывает 18 видов налогов, которые, исходя из их экономической природы, могут быть сгруппированы в три группы, а также взносы на социальное страхование. Госсовет КНР⁷ [1] устанавливает правила, в соответствии с которыми налоговые доходы распределяются на три группы: централизованные налоговые доходы, местные налоговые доходы и налоговые доходы, подлежащие распределению между центральным и местным правительствами [2].

Китай, как и многие другие страны, пытается облегчить доступность кредитов для субъектов бизнеса, чтобы поддержать их ликвидность. Правительство поддерживает государственный банковский сектор с тем, чтобы его субъекты могли выделить еще 200 млрд долл. субъектам МСП, особенно малым и микро-предприятиям. Местные органы власти платят подрядчикам за строительство дорог, мостов и других проектов за счет выпуска облигаций (на это было выделено 150 млрд долл. в 2020 г.).

Народный банк Китая (НБК) 3 февраля 2020 г. предоставил дополнительную ликвидность рынкам в размере 1,2 трлн юаней (более \$170 млрд), причем, операция была осуществлена в течение одного дня. Такое «вливание» ликвидности стало крупнейшей в Китае операцией на открытом рынке. НБК также снизил процентные ставки по кредитам для поддержки субъектов бизнеса. К тому же, Министерство финансов КНР в целях стимулирования экономики разрешило местным органам власти

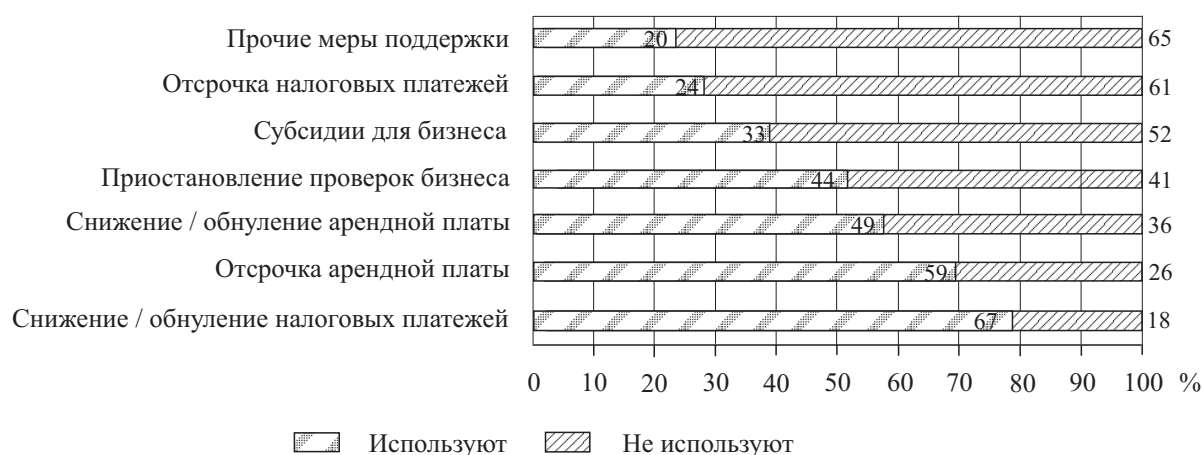


Рис. 2. Аналитическая информация о регионах России, использующих и не использующих меры поддержки бизнеса, пострадавшего от пандемии

⁷ См. публикацию Структура организации Государственного совета». URL: <http://russian.china.org.cn/russian/68282.htm> (дата обращения: 17.02.2022).

произвести дополнительные заимствования на 290 млрд юаней (\$41,5 млрд) в форме выпуска целевых облигаций для финансирования инфраструктурных проектов [3, с. 240]. К дополнительным мерам поддержки, осуществленной в КНР, можно отнести:

– поддержку автомобильного сектора: местные правительства Китая запускают политику, нацеленную на увеличение продаж автомобилей, выдавая бюджетные субсидии покупателям автомобилей;

– поддержку субъектов МСП: субъектам, пострадавшим от эпидемии, предоставляется право на отсрочку выплат (в том числе процентным) по кредитам до 30 июня 2020 г. (в рамках указанного периода просроченные платежи не подлежат штрафам). Также с 1-го марта 2020 г. налогоплательщики в провинции Хубей, относящиеся к субъектам малого бизнеса, были освобождены от уплаты НДС, если их ставка налога установлена на уровне 3 %, а в других провинциях ставка НДС была снижена до 1 %⁸;

– поддержку авиаперевозчикам: управление гражданской авиации Китая заявило о программе, состоявшей из 16 мер, направленных на поддержку развития сектора гражданской авиации; названные меры включают предоставление субсидий авиаперевозчикам, отмену обязательных взносов авиаперевозчиком за развитие сектора, снижение плат за парковку и воздушный контроль, размера сборов за взлет-посадки и др.

В целях оценки влияния мер, предоставленных в КНР по поддержанию бизнеса, был проведен опрос работников «Китайской компании коммуникаций и строительства», в рамках которого выяснялась информация о том, какие действия предприняты компанией или какие действия компания планирует предпринять для смягчения негативных последствий пандемии коронавируса. В опросе участвовало 73 человека, являющиеся работниками администрации в данной компании. Результаты опроса проиллюстрированы на рисунке 3.

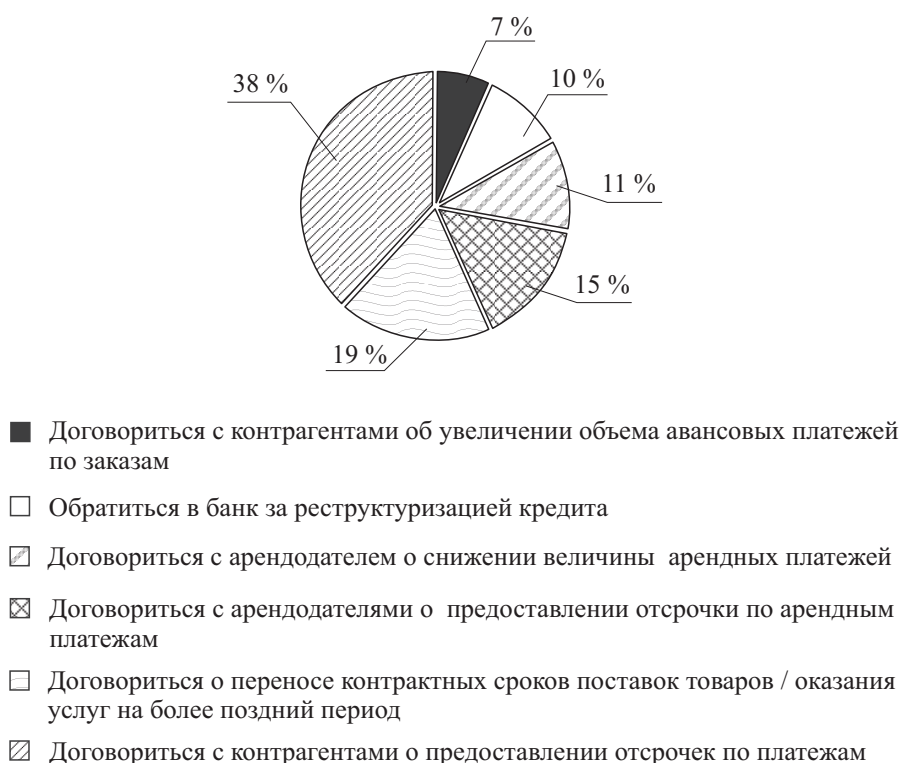


Рис. 3. Иллюстрация результатов опроса работников администрации «Китайской компании коммуникаций и строительства» (КНР)

⁸ НДС в Китае был введен в 2016 г. Он заменил налог на прибыль. Это дало толчок для роста экономики. В 2021 г. в КНР действовали четыре ставки налога: общегосударственная ставка в размере 13 % (она действует при продаже любого товара, предоставлении услуг, в том числе в строительстве, при импорте товаров и сдаче жилья в аренду. Пониженная ставка в размере 9 % распространяется на услуги перевозчиков и некоторые товары. Ставка 6 % применяется по отношению к логистическим и консалтинговым видам услуг. Экспортные товары НДС не облагаются. URL: <https://visasam.ru/emigration/economy/nds-v-kitae.html> (дата общения: 12.03.2022).

**Поддержка бизнеса в части налогового льготирования
и другие меры, принятые в условиях пандемии COVID-19 в России и Китае**

Поддержка экономической деятельности	Россия	Китай
Налоговые стимулы	Отсрочка платежей по кредитам и займам на срок до полугода в том случае, если заемщик оказался в трудной жизненной ситуации и столкнулся со снижением дохода на 30 %. Отсрочка (рассрочка) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов. Полугодовая отсрочка субъектам МСП по выплате всех налогов, кроме НДС, и по кредитам. Полугодовой мораторий на банкротство субъектов МСП, пострадавших от коронавируса	Освобождение от НДС субъектов бизнеса, которые работают в интернете онлайн. Снижение налогов для субъектов МСП. Налоговые льготы организациям, осуществляющих свою деятельность в области транспорта, туризма, гостиничного и ресторанного бизнеса. Возмещение страховых взносов по безработице. Отказ от административных сборов. Освобождение от уплаты подоходного налога людей, участвующих в борьбе с эпидемией.
Арендные отношения / коммунальные услуги / договорные отношения	Отсрочка платежа по арендной плате	Снижение арендной платы
Создание специальных фондов / социальное направление	Создание антикризисного фонда для поддержки различных отраслей и граждан.	Организация фонда в 1 млрд юаней для субсидирования онлайн-продавцов в целях содействия онлайн-продажам свежих продуктов питания
Отдельные меры	Полугодовой мораторий на банкротство пострадавших от коронавируса компаний	Цифровизация сервисов (бесконтактная доставка, автоматизированная торговля). Развитие платформ онлайн-торговли

Помимо снижения налогов для восстановления экономики в КНР были предприняты определенные меры, направленные напрямую для борьбы с эпидемией коронавируса, в том числе – освобождение от таможенных пошлин благотворительной помощи, освобождение от налога на доходы физических лиц дотаций, выплачиваемых медицинским работникам, налоговые льготы для производителей медицинских изделий и вычеты расходов на благотворительность.

Налоговые льготы в Китае имеют ряд различий с налоговыми льготами и другими мерами финансовой поддержки, применяемыми в России (табл. 2).

Сравнив введенные налоговые льготы и принятые другие меры финансовой поддержки в России и Китае, в том числе в области кредитования, финансовой поддержки субъектов малого бизнеса на выплату заработных плат работникам и др., можно сделать вывод о том, что Китай действовал более лояльно по отношению к предпринимателям, что позволило вернуть экономику КНР к первоначальному темпу развития без учета введения карантинных мер.

Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод о том, что с начала пандемии государства оказывали помощь субъектам МСП, что позволило многим из них пережить кризисную ситуацию и из-

бежать банкротства, однако малый и средний бизнес все еще нуждается в поддержке (коронакризис продолжается), поэтому необходимо увеличить размер поддержки бизнеса, чтобы не только стабилизировать его финансовое состояние, но и создать условия для организации новых рабочих мест и дальнейшего развития.

Литература

1. Базина О.О. Реформа органов государственной власти КНР / В сборнике: Политические процессы в условиях смены экономической модели // Материалы ежегодной научной конференции Центра политических исследований и прогнозов ИДВ РАН. М.: Федеральное государственное бюджетное учреждение науки «Институт Дальнего Востока Российской академии наук», 2016. С. 198–209.
2. Куклина Е.А., Чжу С., Сунь Ю., Се Т. Налоговая политика стимулирования инноваций как фактор экономического роста: китайский путь // Управленческое консультирование. 2014. № 2 (62). С. 84–93.
3. Лыкова Л.Н., Быкова И.С. Налоговые системы зарубежных стран: учебник и практикум для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2019. 329 с.

Сведения об авторах

Калита Дарья Михайловна – студент ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет», Благовещенск, Россия.
e-mail: dasakalita8@gmail.com

Шелепова Наталья Васильевна – кандидат технических наук, доцент, доцент кафедры финансов ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет», Благовещенск, Россия.
e-mail: natasha_she@inbox.ru

TAX INCENTIVES AND OTHER MEASURES OF FINANCIAL SUPPORT FOR BUSINESS IN THE CONTEXT OF THE COVID-19 PANDEMIC IN RUSSIA AND CHINA

D. Kalita

Amur State University, Blagoveshchensk, Russia

N. Shelepova

Amur State University, Blagoveshchensk, Russia

This article discusses the mechanisms of financial support for business, including through the provision of tax benefits and deferrals on loans to business entities, as well as certain non-profit organizations and individuals in the context of the COVID-19 pandemic in Russia and China.

Key words: pandemic, financial support measures, tax benefits, loan deferrals, comparison of Russia and China.

References

1. Bazina O.O. Reform of public authorities of the People's Republic of China. *Politicheskie protsessy v usloviyakh smeny ekonomicheskoi modeli* [Political processes in the context of a change in the economic model], Proceedings of annual scientific conference of the Center for Political Studies and Forecasts, IFES RAS, Moscow: Institut Dal'nego Vostoka Rossiiskoi akademii nauk, 2016, pp. 198–209. (In Russ.)

2. Kuklina E.A., Chzhu S., Sun' Yu., Se T. Tax policy to stimulate innovation as a driver of economic growth: the Chinese way, *Upravlencheskoe konsul'tirovanie*, 2014, No. 2 (62), pp. 84–93. (In Russ.)

3. Lykova L.N., Bykova I.S. *Nalogovye sistemy zarubezhnykh stran: uchebnik i praktikum dlya vuzov* [Tax systems of foreign countries: textbook and workshop for universities], Moscow: Izdatel'stvo Yurait, 2019, 329 p.

About the authors

Dar'ya M. Kalita – student of the Amur State University, Blagoveshchensk, Russia.
e-mail: dasakalita8@gmail.com

Natal'ya V. Shelepova – candidate of Technical Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Finance, Amur State University, Blagoveshchensk, Russia.
e-mail: natasha_she@inbox.ru