

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

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

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

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

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

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

---

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

экономике. По данным ООН они составляют до 90% от всех компаний в мире, обеспечивают 70% рабочих мест и создают 50% мирового ВВП<sup>2</sup>. На настоящий момент и в России, и в Великобритании насчитывается приблизительно 5,7 млн субъектов МСП. При этом для Великобритании их доля составляет 50% ВВП<sup>3</sup>, а в РФ - 22%<sup>4</sup>.

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

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

### *Великобритания*

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

---

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

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

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

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

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

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

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

ими воспользовалось и собирается воспользоваться 52% подобных субъектов - больше, чем какими-либо иными мерами<sup>9</sup>. Такими мерами являются:

### **1. Отсрочка по НДС**

Все субъекты предпринимательства могут рассчитывать на отсрочку по выплате НДС, что будет стоить бюджету Великобритании 30 миллиардов фунтов стерлингов или 1,4 ВВП<sup>10</sup>. Отсрочка является автоматической, то есть ее не нужно запрашивать, она и распространяется на все предприятия, за исключением тех, которые платят НДС через *MOSS* (европейская системы, учрежденная 1 января 2015 года). В связи с отсрочкой не будет взиматься никаких процентов (обычно это 3,5%) или штрафов. Выплаты должны быть произведены до 1 апреля 2021 года. Однако, декларации все равно должны быть представлены вовремя. При этом возвраты будут осуществляться правительством в обычном порядке.

### **2. Отсрочка выплаты импортного НДС**

В отличие от ранее упомянутой отсрочки, на эту отсрочку необходимо подать заявку заранее, а также указать причины, почему и как COVID-19 повлиял на субъект предпринимательства<sup>11</sup>. Каждый запрос будет рассматриваться отдельно, исходя из обстоятельств, в которых оказалось предприятие, и в случае положительного решения будет согласовано индивидуальное время для оплаты.

### **3. Временное снижение ставки НДС**

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

---

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

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

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

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

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

#### **4. Льгота по налогу на недвижимость, приносящую доход**

Правительство увеличило размер льготы, которую можно получить при выплате налога на недвижимость, приносящую доход для небольших пабов с номинальной стоимостью ниже 100 000 фунтов стерлингов с 1000 фунтов до 5000 фунтов стерлингов<sup>13</sup>.

Также в рамках замораживания пошлин на все алкогольные напитки было отменено запланированное повышение налогов на пиво и крепкие спиртные напитки<sup>14</sup>. А субъектам предпринимательства из сфер розничной торговли, отдыха и гостеприимства были предоставлены налоговые каникулы на год по налогу на недвижимость, приносящую доход, если ее номинальная стоимость составляет 15 000 фунтов или меньше<sup>15</sup>.

Завершая говорить о Великобритании, следует отметить, что многое было перенесено в онлайн. Например, оплата налогов на пиво и крепкие спиртные напитки, гербового сбора перешла полностью в онлайн<sup>16</sup>; также правительством была создана специальная линия помощи в связи с COVID-19, и проводятся бесплатные вебинары, в которых рассказывается о доступных возможностях поддержки субъектов предпринимательства.

#### *Российская Федерация*

Меры доступны субъектам МСП в России можно условно разделить на две большие группы: те, которые доступны всем субъектам МСП, и те, которые доступны субъектом МСП, входящим в перечень пострадавших отраслей - он содержится в постановлении Правительства РФ от 3 апреля 2020 № 434<sup>17</sup>.

#### **Для всех МСП**

---

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

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

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

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

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

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

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

#### **Для субъектов из перечня**

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

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

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

---

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

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

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

3. Постановлением от 2 сентября 2020 года № 1338 предпринимателям, работающим в Арктической зоне, возместят до 75% затрат на страховые взносы<sup>20</sup>. Мера поддержки доступна в том числе индивидуальным предпринимателям. Адресную субсидию будет предоставлять Корпорация развития Дальнего Востока. Чтобы её получить, необходимо зарегистрироваться в качестве резидента Арктической зоны и направить в корпорацию сведения об обязательствах по страховым отчислениям.

Также нужно отметить, что во многих субъектах РФ приняты и реализуются за счет средств региональных бюджетов свои пакеты антикризисных мер поддержки субъектам МСП, более широкие по сравнению с федеральными<sup>21</sup>. И хотя большинство из этих мер тоже распространяется на наиболее пострадавшие отрасли, перечень таких отраслей у каждого региона свой.

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

*Таким образом, можно сделать следующие выводы:*

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

---

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

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

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

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

Во-вторых, рассматривая эффективность мер в целом, то с одной стороны рост числа занятых в малом и среднем бизнесе говорит об их правильности и своевременности и России, и в Великобритании, но с другой стороны — в то время как в Великобритании доходы 15% МСП не уменьшились, у 10% возросли, а выживаемость субъектов малого и среднего бизнеса будет составлять в ближайший год 4/5 — ожидается закрытие 1/5 из них<sup>22</sup>, в России ситуация не такая благоприятная и ожидается, что каждый третий субъект малого и среднего предпринимательства перестанет существовать<sup>23</sup>. А значит в РФ меры хоть и были полезны, но могли бы быть и эффективнее.

---

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

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