

АНТИКРИЗИСНЫЕ МЕРЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В 2022 ГОДУ ДЛЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ПРЕОДОЛЕНИЯ ПОСЛЕДСТВИЙ ВЛИЯНИЯ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА

Костина Татьяна Викторовна

старший преподаватель отделения экономических и юридических наук
Елабужский институт (филиал) федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский)
федеральный университет"
423600, Республика Татарстан, г. Елабуга, ул. Казанская, д.89
тел.: +7(85557) 7-54-21, e-mail: elabuga@kpfu.ru

ANTI-CRISIS MEASURES PROVIDED FOR BY THE LEGISLATION OF THE RUSSIAN FEDERATION IN 2022 FOR SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES IN THE FIELD OF TAXATION TO OVERCOME THE CONSEQUENCES OF THE IMPACT OF THE MACROECONOMIC CRISIS

Kostina Tatiana Viktorovna

Senior Lecturer of the Department of Economic and Legal Sciences
Yelabuga Institute (branch) of the Federal State Autonomous Educational Institution of
Higher Education "Kazan (Volga Region) Federal University"
, 89 Kazanskaya str., Yelabuga, Republic of Tatarstan, 423600
tel.: +7(85557) 7-54-21, e-mail: elabuga@kpfu.ru

Аннотация. В условиях макроэкономического кризиса, влияющего прежде всего на средний и мелкий бизнес, государство постоянно разрабатывает законодательные меры в сфере налогообложения для преодоления больших финансовых потерь бизнеса, который практически не может иметь возможностей выжить без помощи государства. Новые механизмы налоговых льгот практически сразу позволили бизнесу сориентироваться в новых экономических условиях после введения санкций и различных ограничительных мер, бизнес активно обращался к высшим органам власти о необходимости государственного регулирования и принятия мер поддержки в области налогового законодательства.

Annotation. In the context of the macroeconomic crisis, which primarily affects medium and small businesses, the state is constantly developing legislative measures in the field of taxation to overcome large financial losses of business, which practically cannot have the opportunity to survive without the help of the state. New mechanisms of tax benefits almost immediately allowed businesses to navigate the new economic conditions after the introduction of sanctions and various restrictive measures, businesses actively appealed to the highest authorities about the need for state regulation and support measures in the field of tax legislation.

Ключевые слова: государственное регулирование, договор, малый и средний бизнес, меры государственной поддержки, налог на прибыль организаций, просрочка оплаты налогов, ставка налога.

Keywords: state regulation, contract, small and medium-sized businesses, state support measures, corporate income tax, late payment of taxes, tax rate.

Государственные меры поддержки в сфере налогообложения необходимы для малого и среднего бизнеса по причине большой зависимости данного уровня бизнеса от общей экономической ситуации в стране. Целенаправленная поддержка организаций и индивидуальных предпринимателей всегда было приоритетным направлением работы государственных органов, так как любые ограничительные меры в сфере экономики, принимаемые рядом стран, напрямую отражаются на бизнесе, который выживает в условиях

жесткой внутренней конкуренции по причине своего малого масштаба по сравнению с крупнейшими налогоплательщиками. Поэтому неоспоримым является факт, что законодательство в первую очередь изменяется с целью государственного регулирования и поддержки малого и среднего бизнеса в условиях меняющейся ситуации в экономике страны.

Государством постоянно предлагаются меры в сфере налогового законодательства для малого и среднего бизнеса. В конце марта 2022 года были введены новые налоговые меры поддержки бизнеса:

1) Федеральным законом от 26.03.2022 N 67-ФЗ до конца 2023 года отменили повышенные пени при длительной просрочке оплаты налогов. В период с 9 марта 2022 года по 31 декабря 2023 года пени для организаций нужно рассчитывать исходя из 1/300 ставки рефинансирования (п. 2 ст. 1 закона) [1]. Нормы о повышенных ставках не применяют. Это положение действует в том числе и в отношении недоимки, которая возникла до вступления в силу закона (ч. 3 ст. 5 закона), что значительно поможет бизнесу, попавшему в сложную ситуацию намного ранее принятия вышеуказанного закона [1].

2) Законодательно уменьшили число контролируемых сделок. Во-первых, с 60 млн до 120 млн руб. повысили порог доходов для признания сделок контролируемыми (пп. "б" п. 3 ст. 1 закона) [1]. Ранее действовавшие условия были полно раскрыты в Налоговом Кодексе РФ [2]. Во-вторых, не считают контролируемыми сделки, хотя бы одна из сторон которых применяет инвестиционный вычет по налогу на прибыль, если доходы и расходы по ним признают в 2022 - 2024 годах. При этом дата заключения договора значения не имеет (пп. "а" п. 3 ст. 1 закона) [1]. Новые правила действуют с даты опубликования закона (ч. 1 ст. 5 закона).

3) Ввели нулевую ставку по НДС для услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и по аренде объектов туристической индустрии; смягчили требования к ускоренному возмещению НДС за 2022 и 2023 годы. Данные меры позволяют малому и среднему бизнесу более своевременно ориентироваться в кризисных условиях. Во-первых, установили нулевую ставку для услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения (п. 1 ст. 2 закона). Применяют ее по 30 июня 2027 года включительно. При этом налогоплательщик может пользоваться нулевой ставкой до истечения 20 последовательных кварталов, следующих за налоговым периодом введения объекта туристской индустрии в эксплуатацию. Чтобы подтвердить право на ставку, организации и ИП должны подавать в инспекцию отчет о доходах от оказания этих услуг, а также подтверждение ввода объекта в эксплуатацию (п. 2 ст. 2 закона) [1]. Во-вторых, нулевую ставку можно применять к аренде (пользованию) объектов туристской индустрии, которые ввели в эксплуатацию после 1 января 2022 года (в том числе после реконструкции) (п. 1 ст. 2 закона). Нулевая ставка действует 20 последовательных кварталов, следующих за вводом в эксплуатацию. Налогоплательщики в обязательном порядке должны представить документальное подтверждение ввода объекта в эксплуатацию и договор об аренде или о пользовании либо его копию (п. 2 ст. 2 закона) [1]. В-третьих, на 2022 и 2023 годы предусмотрена дополнительная возможность применить заявительный порядок возмещения НДС (п. 4 ст. 2 закона). Важно, чтобы воспользоваться правом, налогоплательщик на момент подачи заявления должен не находиться в процессе реорганизации или ликвидации и в отношении него не должно быть возбуждено дело о банкротстве. В этом случае по общему правилу возместить в заявительном порядке без банковской гарантии можно налог в сумме, которая не превышает совокупно налоги и взносы за предшествующий календарный год. Налоги в связи с перемещением товаров через границу в расчете не учитывают. Если НДС к возмещению больше, то на превышение нужна банковская гарантия или поручительство. Это правило действует с даты опубликования закона (ч. 1 ст. 5 закона) [1].

4) Имеются новшества в начислении НДФЛ. Например, для процентов по вкладам изменили порядок расчета предельной суммы, свыше которой проценты по вкладам облагаются НДФЛ. Для расчета нужно брать максимальное значение ключевой ставки из действовавших на 1-е число каждого месяца в году (п. 6 ст. 2 закона) [1]. Ранее, по прежней редакции имел значение лишь показатель на 1 января [2]. Если для примера взять значения прошлого года, пороговой является сумма 75 тыс. руб. ($7,5\% * 1 \text{ млн руб.}$) вместо 42,5 тыс. руб. Новое правило распространяется на правоотношения, которые возникли с 1 января 2022 года (ч. 4 ст. 5 закона) [1]. Проценты, которые граждане получили в 2021 и 2022 годах, освободили от налога (пп. "г" п. 7 ст. 2, ч. 5 ст. 5 закона), что также является очень действенной мерой поддержки со стороны государства. Получается, что фактически обязанность платить НДФЛ с процентов по вкладам появится с доходов 2023 года. Также очень важной мерой является изменения в налоговом законодательстве при передаче имущества и имущественных прав. Так, освободили от НДФЛ доходы в виде имущества (за исключением денег) и имущественных прав, полученных в собственность в 2022 году от иностранной организации, для которой физлицо было контролирующим по состоянию на 31 декабря прошлого года (пп. "б" п. 7 ст. 2 закона) [1]. Чтобы воспользоваться льготой, нужно соблюсти 2 условия: иностранная организация должна была иметь имущество и права по состоянию на 1 марта 2022 года; и вместе с декларацией физлицо должно подать заявление в произвольной форме об освобождении таких доходов. Способ приобретения имущества и прав в собственность значения не имеет.

5) Очень много изменений коснулись вопроса исчисления налога на прибыль организаций. Исходя из анализа изменений налогового законодательства, затронут очень широкий спектр областей бизнеса. Так, можно перейти на расчет авансов по налогу на прибыль исходя из фактической прибыли и не дожидаясь следующего года. Наиболее уязвимая в экономическом плане сфера IT технологий нуждается в мерах государственной поддержки, так как продукт, ею вырабатываемый, начинает приносить доход не сразу и он не гарантирует устойчивого развития. Поэтому государство установило для IT-организаций на 2022 - 2024 годы нулевую ставку по налогу на прибыль (п. 14 ст. 2 закона) [1]. Условия ее применения такие же, как по прежней редакции для пониженной ставки 3%: государственная аккредитация, доля доходов и среднесписочная численность. Действие новшества распространили на правоотношения, которые возникли с 1 января 2022 года (ч. 4 ст. 5 закона), что также позволяет применить реализуемые меры поддержки именно с начала кризиса в данной сфере бизнеса. В вопросе контролируемой задолженности законодательно были приняты меры предельной величины. По общему правилу действие специальных интервалов значений процентных ставок по контролируемой задолженности, которые устанавливали на 2020 и 2021 годы, продлили до конца 2023 года (п. 11 ст. 2, ч. 4 ст. 5 закона) [1]. Кроме того, на 2022 и 2023 годы предусмотрели особые правила расчета предельной величины процентов, которые можно учесть в расходах, по контролируемой задолженности, возникшей до 1 марта текущего года (ст. 4 закона): величину задолженности в иностранной валюте определяют по курсу ЦБ РФ на последнюю отчетную дату отчетного или налогового периода. При этом он не должен превышать значение на 1 февраля 2022 года; на последнее число периода собственный капитал рассчитывают без учета курсовых разниц, которые могут возникнуть из-за разницы курса по сравнению с показателем на 1 февраля 2022 года. Очень актуальными являются изменения в налоговом законодательстве, касающиеся бизнеса, который использует авансовые платежи. Организации, которые в 2022 году платят ежемесячные авансовые платежи, могут до окончания года перейти на авансы исходя из фактической прибыли (п. 15 ст. 2 закона). Сделать это можно начиная с отчетного периода 3 месяца, 4 месяца и т.д. Авансы, перечисленные ранее, засчитают. Естественно, изменение расчета авансов необходимо отражать в учетной политике. Кроме того, нужно уведомить о нем налоговиков не позднее 20-го числа месяца, последнего в отчетном периоде, с которого организация переходит на другой порядок уплаты авансов. Если

юридическое лицо решит перейти на платежи исходя из фактической прибыли начиная с периода в 3 месяца, то сообщить в инспекцию нужно не позднее 15 апреля.

Вышеуказанные антикризисные меры являются продолжением политики государства в поддержке малого и среднего бизнеса в связи с резко меняющимися экономическими условиями. Ранее, наше законодательство уже знает примеры быстрого реагирования государственной власти в условиях распространения новой коронавирусной инфекции, которые повлекли существенное ухудшение состояния бизнеса и необходимость в принятии срочных мер. Значительную роль среди таких мер поддержки занимает Распоряжение Правительства РФ от 19.03.2020 N 670-р, которым органам государственной власти субъектов РФ рекомендовано предоставить арендаторам - субъектам малого и среднего предпринимательства, включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций и (или) в реестр некоммерческих организаций, наиболее пострадавших из-за коронавируса, возможность получить отсрочку уплаты арендных платежей по договорам аренды имущества, находящегося в собственности субъекта РФ, а в некоторых случаях - освобождение от уплаты [3].

Проанализировав новые изменения в налоговом законодательстве, а также меры, принятые правительством ранее, можно сделать вывод о том, что однозначно не остается без внимания со стороны государства изменения в законодательстве, охватывающих помощь малому и среднему бизнесу. В связи с постоянно изменяющейся экономической ситуацией, связанной с политической нестабильностью и введением строгих санкций в международном праве, наше государство стремится поддержать активное развитие малого и среднего бизнеса как естественной движущей силы экономики страны. Все существующие механизмы регулирования законодательства направлены на сохранение этого сектора экономики, поэтому в настоящее время наибольшее значение приобретают методы реального стимулирования и льгот в области налогообложения, кредитования и других мер государственной поддержки малого и среднего бизнеса.

Список литературы.

1. Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" // "Собрание законодательства РФ", 28.03.2022, N 13, ст. 1956.
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 23.11.2020) // "Собрание законодательства РФ", N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
3. Распоряжение Правительства РФ от 19.03.2020 N 670-р (ред. от 11.07.2020) «О мерах поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» // "Собрание законодательства РФ", 30.03.2020, N 13, ст. 1952.