

© Е.Ф. Линкевич, В.А. Солонова

DOI: <http://doi.org/10.15350/2409-7616.2021.2.08>

УДК 336.225.6

**ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РФ В УСЛОВИЯХ  
ПРЕОДОЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СПАДА**

Е.Ф. Линкевич, В.А. Солонова

**Линкевич Елена Федоровна,**

доктор экономических наук,

профессор кафедры мировой экономики и менеджмента,

Кубанский государственный университет, Краснодар, Россия.

РИНЦ SPIN-код: 7961-4549 / ORCID: ORCID 0000-0002-2760-7713

E-mail: [alins@list.ru](mailto:alins@list.ru)**Солонова Виолетта Александровна,**

студент кафедры мировой экономики и менеджмента,

Кубанский государственный университет, Краснодар, Россия.

E-mail: [violette.a@mail.ru](mailto:violette.a@mail.ru)

**Аннотация.** В статье рассмотрены антикризисные меры по поддержке предпринимательства в условиях экономического кризиса, спровоцированного ограничениями, введенными в связи с пандемией COVID-19. При этом особое внимание уделено налоговым инструментам, обеспечивающим формирование более комфортных условий ведения бизнеса для предприятий, относящиеся к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях пандемии. Рассмотрены установленные в 2020 году критерии для предоставления таких мер поддержки, как налоговые каникулы, отсрочка и рассрочка по уплате налогов, а также списание налоговой задолженности. Проведена оценка последствий проведения широкомасштабных антикризисных программ для состояния консолидированного бюджета страны, а также объемов государственного долга. Проанализированы изменения в налоговом законодательстве 2021 года, увеличивающие налоговую нагрузку на отдельные виды доходов населения, а также налоговое бремя компаний добывающей и перерабатывающей промышленности. Представлен прогноз о возможных последствиях увеличения налогов для российской экономики в условиях сокращения мер по поддержке бизнеса.

При проведении исследования были применены такие приемы абстрактно-логического метода, как анализ, синтез, сравнение, обобщение, аналогия и прогнозирование.

Авторами предложен комплекс дополняющих друг друга налоговых мер, позволяющих: обеспечить поддержку коммерческих компаний, испытывающих трудности в условиях экономического спада; ограничить бюджетные расходы на обслуживание государственного долга при его увеличении; привлечь в бюджет необходимые средства за счет размещения среди населения краткосрочных облигаций федерального займа. Предложенные меры могут быть использованы при корректировке программ поддержки бизнеса и населения.

**Ключевые слова:** антикризисные программы, инструменты налогового регулирования, налоговое законодательство, налоговая нагрузка, налоговые платежи.

UDC 336.225.6

**WAYS TO IMPROVE THE TAX POLICY OF THE RUSSIAN FEDERATION IN THE  
CONTEXT OF OVERCOMING THE ECONOMIC DOWNTURN**

E.F. Linkevich, V.A. Solonova

**Elena F. Linkevich,**

Doctor of Economic Sciences,  
Professor of the Chair of World Economy and Management,  
Kuban State University, Krasnodar, Russian Federation.  
ORCID: ORCID 0000-0002-2760-7713  
E-mail: alins@list.ru

**Violetta A. Solonova,**

Student of the Chair of World Economy and Management,  
Kuban State University, Krasnodar, Russian Federation  
E-mail: violette.a@mail.ru

**Abstract.** *The article discusses anti-crisis measures to support entrepreneurship in the context of the economic crisis provoked by the restrictions imposed in connection with the COVID-19 pandemic. At the same time, special attention is paid to tax instruments that ensure the formation of more comfortable conditions for doing business for enterprises related to the areas of activity most affected by the pandemic. The criteria established in 2020 for the provision of such support measures as tax holidays, deferral and installment payment of taxes, as well as the cancellation of tax arrears were considered. An assessment was made of the consequences of large-scale anti-crisis programs for the state of the country's consolidated budget, as well as for the volume of public debt. The changes in the tax legislation of 2021, which increase the tax burden on certain types of income of the population, as well as the tax burden of companies in the extractive and processing industries, are analyzed. A forecast is presented on the possible consequences of tax increases for the Russian economy in the context of reducing measures to support business*

*During the research, such techniques of the abstract-logical method as analysis, synthesis, comparison, generalization, analogy and forecasting were applied.*

*The authors propose a set of complementary tax measures that allow: to provide support for commercial companies experiencing difficulties in the context of an economic downturn; limit budgetary spending on servicing public debt when it increases; to attract the necessary funds to the budget by placing short-term federal loan bonds among the population. The proposed measures can be used when adjusting programs to support businesses and the population.*

**Keywords:** *anti-crisis programs, tax regulation instruments, tax legislation, tax burden, tax payments.*

**Введение**

В условиях экономического спада, обусловленного ограничениями, введенными в связи с пандемией COVID-19, потребовалась срочная разработка антикризисных программ. При этом особую значимость приобрели меры налогового регулирования, признанные наиболее эффективными для поддержки наиболее пострадавших отраслей российской экономики. Предложения по применению различных налоговых инструментов для поддержки бизнеса нашли отражение в трудах многих ученых-экономистов. Такие известные

авторы, как Н.В. Акиндинова [14], Б.А. Беньяминов [2], И.Е. Зяблицкий [8], К.В. Волчкова [3], Л.П. Королева [10] предлагали снижение ставок и отсрочку по налогам в сочетании с другими антикризисными мерами.

Значительное количество работ посвящено обоснованию необходимости снижения налогового бремени малого и среднего бизнеса. Необходимость сокращения налоговой нагрузки для данной группы предпринимателей обоснована в работах А.Л. Белоусова [1], Е.С. Вылковой [5], Н.С. Грачевой [6], Н.П. Киргизовой, В.В. Дурынина [9], А.Н. Маркиной [11] и других ученых. При этом подходы ученых к изменениям налогового законодательства существенно различаются.

Позднее появилось много публикаций, посвященных анализу эффективности применяемых на практике антикризисных программ и содержащихся в них налоговых мер (Е.В. Воронина, И.Д. Шамиев [4], А.Е. Городецкий [7], Д.В. Машунин [12], О. И. Образцова, А.Ю. Чепуренко [13], В.Д. Федоров [15]).

В настоящее время ситуация в экономике России изменилась. Государственные антикризисные меры позволили смягчить остроту кризиса, но не смогли предотвратить экономический спад. При этом сокращение налоговых доходов и увеличение государственных расходов на реализацию антикризисных программ привели к образованию дефицита бюджета и увеличению государственного долга.

Поэтому в настоящее время необходима корректировка антикризисных мер (в том числе налоговых). Разработка новых программ, направленных на преодоление последствий экономического кризиса, должна осуществляться с учетом необходимости дальнейшей поддержки бизнеса и населения, а также ограничения нагрузки на бюджеты всех уровней.

#### **Анализ мер по поддержке предпринимательства в условиях пандемии**

Для сдерживания экономического спада в условиях пандемии коронавируса российскими властями были приняты меры, направленные на поддержку бизнеса и населения. Наиболее действенными нововведениями государства стали налоговые послабления. Так, субъектам РФ было дано право предоставления налоговых каникул впервые зарегистрированным индивидуальным предпринимателям (ИП), выбравшим применение упрощенной или патентной системы налогообложения. При этом право определять виды предпринимательской деятельности и сроки налоговых каникул было предоставлено субъектам РФ<sup>1</sup>.

В 2020 году также широкое распространение получила практика отсрочки и рассрочки налоговых платежей. Отсрочку по уплате налоговых платежей смогли получить предприятия и ИП, относящиеся к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях пандемии и включенные в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП). Продление сроков по уплате налогов для данных категорий налогоплательщиков осуществлялось автоматически. Отсрочка по отдельным видам налоговых платежей предоставлялась на сроки от трех до шести месяцев (таблица 1).

Таблица 1 – Сроки переноса налоговых платежей для предпринимателей наиболее пострадавших от пандемии отраслей\*

<b>Налог</b>	<b>Налоговый период</b>	<b>Продление сроков уплаты</b>
Налог на прибыль, в том числе		

<sup>1</sup> Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 266-ФЗ "О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"

от фактической прибыли	2019 год	6 месяцев
	1 квартал 2020 года	6 месяцев
	1 полугодие 2020 года	4 месяца
авансовые платежи	2020 год	4 месяца
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) для индивидуального предпринимателя	2019 год	3 месяца
	1 квартал 2020 года	6 месяцев
	2 квартал 2020 года	4 месяца
Страховые взносы с выплат физическим лицам	март – май 2020 года	6 месяцев
	июнь – июль 2020 года	4 месяца
Страховые взносы с доходов индивидуального предпринимателя (свыше 300 тыс. руб.)	2019 год	4 месяца
Налог на имущество	1 квартал 2020 года	6 месяцев
	2 квартал 2020 года	5 месяцев
Транспортный налог	1 квартал 2020 года	6 месяцев
	2 квартал 2020 года	5 месяцев
Земельный налог	1 квартал 2020 года	6 месяцев
	2 квартал 2020 года	5 месяцев
Водный налог	1 квартал 2020 года	6 месяцев
	2 квартал 2020 года	4 месяца
<b>Налоги, уплачиваемые при применении специальных налоговых режимов</b>		
Упрощенная система налогообложения	2019 год	6 месяцев
	1 квартал 2020 года	6 месяцев
	2 квартал 2020 года	4 месяца
Единый сельскохозяйственный налог	2019 год	6 месяцев
	1 полугодие 2020 года	4 месяца
Единый налог на вмененный доход	1 квартал 2020 года	6 месяцев
	2 квартал 2020 года	4 месяца
Патентная система налогообложения	2 квартал 2020 год	4 месяца

\*Составлено авторами в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики"

По всем отсроченным налогам была предусмотрена рассрочка погашения задолженности в течении 12 месяцев. Более того, в дальнейшем для многих категорий налогоплательщиков уплата налогов за второй квартал 2020 года была отменена<sup>2</sup>.

Следует отметить, что предоставление рассрочки для большинства предпринимателей не предусматривалось по следующим видам налогов:

- НДФЛ с заработной платы сотрудников;
- налог на добавленную стоимость (НДС);
- налог на профессиональный доход;
- налог на прибыль, удерживаемый с выплаченных предприятиям иностранного происхождения доходов от источника на территории РФ.

Отсрочка по заявлению предоставлялась для следующих групп налогоплательщиков:

1. Компании и ИП наиболее пострадавших отраслей, не введенные в реестр МСП.

<sup>2</sup> Федеральный закон "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" от 08.06.2020 N 172-ФЗ

2. Стратегические, градообразующие и системообразующие организации, признанные таковыми в соответствии с решением Правительства РФ.
3. Организации, реализующие социально значимые товары.
4. Арендодатели торговых площадей, предоставляющие отсрочку по арендным платежам.

Основные критерии для льготы представлены в таблице 2. Право на отсрочку обрели компании, деятельность которых не являлась убыточной в предыдущем налоговом периоде (до введения ограничений, связанных с пандемией).

Таблица 2. Основания и сроки индивидуальной отсрочки налоговых платежей\*

Снижение выручки		Срок отсрочки по уплате налоговых платежей
При отсутствии убытка	При наличии убытка	
более 50%	более 30%	1 год
более 30%	более 20%	9 месяцев
более 20%	более 10%	6 месяцев
менее 20%, но более 10%	–	3 месяца

\*Составлено авторами в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики"

Отсрочка и рассрочка предоставлялась по налогам, перечисляемым в федеральный, региональные и местные бюджеты, а также по страховым взносам. При этом виды налогов, по которым предоставлялась льгота, для разных категорий налогоплательщиков различались. Так, для организаций сфер деятельности, наиболее пострадавших от пандемии, отсрочка (рассрочка) предусматривалась практически по всем видам налогам (включая НДС). Отсрочка и рассрочка не предусматривалась только по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ), акцизам, страховым взносам на травматизм и накопительную часть пенсии. Для стратегических, градообразующих и системообразующих организаций, а также для фирм, реализующих социально значимые товары, исключением стали также начисления по НДС. Арендодатели торговых площадей могли отсрочить перечисление налога на имущество (юридических, физических лиц) и земельного налога<sup>3</sup>.

В качестве мер поддержки предпринимателей также широко применялась практика выдачи льготных кредитов. Например, в 2020 году предприятиям малого и среднего бизнеса, относящимся к наиболее пострадавшим от пандемии сферам деятельности, была предоставлена возможность получения беспроцентного кредита для выплаты заработной платы наемным работникам. Применение нулевой ставки предусматривалось в течение первых шести месяцев (при превышении указанного срока процент увеличивался до четырех). Выдача беспроцентных кредитов продолжалась до конца 2020 года. Реализация программы позволила обеспечить сохранение более 1 млн. рабочих мест.

Для поддержки малого и среднего бизнеса отраслей, наиболее пострадавших в условиях пандемии, в 2020 году также выдавались льготные кредиты по ставке 2% на следующие цели:

- приобретение средств производства, сырья и материалов;
- оплата труда;
- погашение ранее полученных кредитов.

<sup>3</sup>Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики"

Программа кредитования ФОТ 2.0 по сниженной ставке предусматривала возможность списания полной суммы кредита при соблюдении определенных условий:

- сохранение численности сотрудников на уровне не менее 90%;
- регулярная выплата заработной платы работникам в размерах не ниже установленного минимального размера оплаты труда (МРОТ);
- обеспечение работы предприятия (без приостановки деятельности или начала процедуры банкротства).

По оценкам экспертов, проведение программы ФОТ 2.0 обеспечило условия для сохранения более 5 млн. рабочих мест.

Государственная поддержка бизнеса позволила снизить остроту экономического кризиса, обусловленного ограничительными мерами в условиях пандемии. Тем не менее объемы ВВП России в 2020 году сократились на 3,1%, что предопределило снижение налоговых доходов бюджета (таблица 3).

Таблица 3 - Динамика и структура начисленных к уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ, млн. руб.\*

Начислено к уплате налогов	2018	2019	2020	2019 в % к 2018	2020 в % к 2019
Всего поступило доходов, администрируемых налоговыми органами	20712915	21808859	19475533	105,29	89,30
Налоговые доходы	20521676	21581513	19196356	105,16	88,95
Налог на прибыль организаций	4087068	4393438	3930606	107,50	89,47
Налог на доходы физических лиц	3436394	3766834	3966299	109,62	105,30
Налог на добавленную стоимость	3884581	1284221	4634577	33,06	360,89
Акцизы	1512855	1284221	1847809	84,89	143,89
Налог на имущество физических лиц	69515	72561	80664	104,38	111,17
Налог на имущество организаций	994838	918695	228837	92,35	24,91
Транспортный налог	182338	181150	195444	99,35	107,89
Налог на игорный бизнес	1976	2059	1596	104,20	77,53
Земельный налог	198560	186930	185068	94,14	99,00
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	6144237	6232204	4117866	101,43	66,07

\* Составлено по формам статистической налоговой отчетности сводных отчетов в целом по РФ<sup>4</sup>

<sup>4</sup>Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс] //URL: [https://www.nalog.ru/m23/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/9777509/](https://www.nalog.ru/m23/related_activities/statistics_and_analytics/forms/9777509/)

Сокращение налоговых поступлений, субсидирование кредитов малого бизнеса, а также резкое увеличение других государственных расходов, связанных с пандемией, привели к образованию бюджетного дефицита, который в 2020 году составил 4,4%. Более того, в ближайшие годы предполагается сохранение дефицита бюджета (в 2021 году на уровне 2,4%, а в 2022 году – 1%)<sup>5</sup>. Для покрытия бюджетного дефицита осуществляется привлечение средств из Фонда национального благосостояния России, а также заимствований на долговом рынке. Согласно позиции Министерства финансов РФ, наращивание государственного долга к 2023 году предполагается на уровне 21,4% ВВП<sup>6</sup>. Недостаток средств существенно ограничивает возможности государственной поддержки населения и бизнеса в дальнейшем.

### **Корректировка государственной финансовой политики в условиях ослабления ограничений по COVID-19**

В условиях постепенного ослабления ограничительных мер, направленных на предотвращение распространения коронавируса, политика государства по поддержке российского бизнеса постепенно корректируется. Так, в 2021 году не планируется предоставление отсрочки по налогам, предусмотренные Постановлением Правительства РФ N 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики»<sup>7</sup>.

Также изменены условия льготного кредитования. В новой программе (ФОТ 3.0) предусмотрено повышение ставки, которая в 2021 году составит 3%. Следует отметить, что, в отличие от 2020 года, теперь льготные кредиты при соблюдении определенных условий могут получить и крупные компании наименее восстановившихся после пандемии отраслей. Списание сумм по кредитам в рамках данной программы в настоящее время не предполагается. Кроме того, средства будут предоставляться в основном компаниям, уже получившим кредиты по программе ФОТ 2.0.

В условиях экономического спада, предопределившего сокращение налоговых доходов, государственные регулирующие органы вынуждены искать дополнительные источники пополнения бюджета. В 2021 году в сторону увеличения пересмотрены ставки акцизов по некоторым видам товаров<sup>8</sup>.

В российское законодательство также внесены изменения, увеличивающие налоговую нагрузку на отдельные виды доходов физических лиц. Введена прогрессивная система налогообложения, предусматривающая применение повышенной ставки по НДФЛ (15%) на доходы, превышающие сумму 5 млн. рублей в год<sup>9</sup>.

Кроме того, введены изменения, увеличивающие налоги по доходам на депозиты, а также уплату НДФЛ с купонного дохода по облигациям. Для резидентов предусмотрена ставка по налогу 13%, а для нерезидентов – 30%<sup>10</sup>.

С 2021 года также отменены некоторые льготы по НДС, что увеличит ставку для добычи углеводородов, некоторых видов цветных металлов и удобрений в 3,5 раза<sup>11</sup>. По

<sup>5</sup> Федеральный закон от 8 декабря 2020 г. N 385-ФЗ "О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов"

<sup>6</sup> "Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" (утв. Минфином России). [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_364178/c67548f7858dd3308d4ada41db2d5566a6ce63af/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_364178/c67548f7858dd3308d4ada41db2d5566a6ce63af/)

<sup>7</sup> Письмо Федеральной налоговой службы №СД-18-3/56@ от 15.01.2021

<sup>8</sup> Федеральный закон от 15.10.2020 N 321-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части введения обратного акциза на этан, сжиженные углеводородные газы и инвестиционного коэффициента, применяемого при определении размера обратного акциза на нефтяное сырье"

<sup>9</sup> Федеральный закон "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период" от 23.11.2020 N 372-ФЗ

<sup>10</sup> Федеральный закон от 01.04.2020 N 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

оценкам специалистов, повышение НДС только в 2021 году обеспечит пополнение бюджета на 56 млрд. руб. При этом повышение налогового бремени увеличит издержки бизнеса и негативно повлияет на развитие отраслей добывающей промышленности.

### **Пути повышения эффективности налоговой политики РФ**

Скорректированные налоговые и кредитные меры по поддержке предпринимательства по-прежнему в большей степени ориентированы на предприятия, относящиеся к сферам деятельности, наиболее пострадавшим от ограничительных мер в условиях пандемии. Однако следует принимать во внимание, что рецессия в экономике ухудшает условия ведения бизнеса в целом. Для преодоления кризиса помощь нужна также многим компаниям других отраслей.

Согласно исследованию, проведенному Департаментом налогового и юридического консультирования КПИГ в 2020 году, наиболее популярными мерами среди предпринимателей, определивших с необходимостью использования государственной поддержки, являются отсрочка и рассрочка по уплате налоговых платежей<sup>12</sup>. Поэтому необходим эффективный механизм предоставления отсрочки и рассрочки по налогам для всех фирм, испытывающим трудности в условиях экономического спада.

Положениями действующего НК РФ возможность получения индивидуальной отсрочки (рассрочки) по уплате налоговых платежей ограничена. Основаниями для получения льготы коммерческой компанией являются:

- ущерб от стихийного бедствия, технологической катастрофы и других обстоятельств непреодолимой силы;
- непредоставление бюджетных ассигнований;
- угроза банкротства (несостоятельности) в случае единовременной уплаты платежей по налогам;
- сезонность производства и реализации товаров;
- наличие оснований, установленных таможенным законодательством (при перемещении товаров через границу);
- невозможность единовременного погашения налоговой задолженности по результатам налоговой проверки.

Отсрочка по различным видам налогов может быть краткосрочной (до года), а по уплате страховых взносов и федеральных налогов до трех лет (ст. 64 НК РФ).

В настоящее время целесообразно обеспечить право отсрочки по налоговым платежам для всех предприятий, испытывающих трудности в условиях экономического спада. Предоставление отсрочки на срок до года оптимально осуществлять по критериям, разработанным по поручению правительства и отраженным в Постановлении № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» (таблица 2). При этом следует обеспечить возможность получения отсрочки по всем видам федеральных, региональных и местных налогов.

Кроме того, необходимо упростить процедуру предоставления данной меры поддержки. Практика показывает, что получение отсрочки по заявлению сопряжено с определенными трудностями. В 2020 году значительное количество компаний, имеющих право на данную льготу в соответствии с решением правительства, обращались в налоговые органы. Основание для предоставления отсрочки из-за ограничений, связанных с пандемией,

---

<sup>11</sup> Федеральный закон от 15.10.2020 N 342-ФЗ "О внесении изменений в главы 25.4 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

<sup>12</sup> Антикризисные меры: налоговые аспекты: результаты опроса КПИГ, 2020. URL: <https://home.kpmg/ru/ru/home/insights/2020/07/anti-crisis-measures-2020-tax-aspects.html>



определялось как «причинение ущерба в результате действия обстоятельств непреодолимой силы» (ст. 64 НК РФ). Предоставление заключений об обстоятельствах непреодолимой силы было возложено на торгово-промышленные палаты регионов.

Согласно данным исследования, проведенного Департаментом налогового и юридического консультирования КППМГ, большинство предпринимательских структур не смогли воспользоваться гарантированной мерой поддержки. Это объяснялось сложностью процедуры получения отсрочки, а также необходимостью сбора объемного пакета документов. Кроме того, предоставление отсрочки является не обязанностью, а правом налоговых органов. Многие региональные налоговые органы ранее не сталкивались с необходимостью рассмотрения обращений по предоставлению отсрочки.

Продление сроков по уплате налогов должно осуществляться автоматически для всех компаний с подтвержденным сокращением выручки в соответствии с критериями, представленными в таблице 2. Отмена процедуры принятия решения об отсрочке уплаты налогов по заявлению обеспечит возможность компаниям своевременно воспользоваться данной мерой поддержки. Кроме того, сократится нагрузка на сотрудников налоговых органов.

Доступность отсрочки (рассрочки) актуальна для поддержки компаний, на которые не распространяется возможность получения льготного кредита по программе ФОТ 3.0, и особенно для тех, чье налоговое бремя в 2021 году возрастет из-за изменений, внесенных в НК РФ.

Предоставленные привилегии обеспечат поддержку бизнес-структур, испытывающих трудности в условиях экономического спада. Однако субсидирование ставок по процентам увеличит нагрузку на бюджет. Поэтому на сумму задолженности по отсроченным налоговым платежам следует ввести начисление процентов исходя из ставки рефинансирования, действующей в период отсрочки. Конечно, это ухудшит условия получения отсрочки по налогам для предпринимателей. Тем не менее, использование данной льготы более выгодно, чем привлечение для своевременной уплаты налогов банковских кредитов по рыночной ставке.

Для государства преимущество отсрочки по налогам перед льготным кредитованием в том, что позволяет избежать расходов по субсидированию процентной ставки. Уплата процентов за отсрочку будет осуществляться непосредственно в бюджеты разных уровней без участия коммерческих банков.

Конечно, следует учитывать, что доступность отсрочки по уплате налоговых платежей в условиях экономической рецессии может привести к задержке налоговых поступлений в бюджет. По установленным критериям (таблица 2) период автоматической отсрочки будет ограничен одним годом. Соответственно, покрытие бюджетного дефицита (при необходимости), сформировавшегося из-за предоставленных отсрочек по налогам, рационально за счет привлечения средств посредством дополнительной эмиссии и размещения краткосрочных облигаций федерального займа (ОФЗ).

Доходность по краткосрочным облигациям может быть установлена не выше ставки рефинансирования. При этом расходы по обслуживанию долга будут практически полностью погашаться за счет процентов, уплачиваемых предпринимателями, воспользовавшихся правом получения отсрочки по налогам.

Кроме того, для повышения привлекательности краткосрочных облигаций федерального займа целесообразно отменить налогообложение НДФЛ купонных доходов по данному активу. Введение данного налога в 2021 году спровоцировало существенное падение спроса на облигации федерального займа. Особенно активно выводят средства из российских облигаций нерезиденты, доля которых в ОФЗ составляет около 34%. Отмена налогообложения доходности краткосрочных ОФЗ обеспечит привлечение в государственный бюджет средств, необходимых для покрытия дефицита.

Внесение в налоговое законодательство предлагаемых изменений обеспечит поддержку предприятий, оказавшихся в сложном положении в условиях экономического спада, без дополнительной нагрузки на бюджет, а также повысит спрос со стороны населения на краткосрочные облигации федерального займа.

### **Вывод**

Пандемия коронавируса COVID-19 стала причиной экономического спада и снижения уровня жизни населения. Многие коммерческие компании столкнулись с резким снижением спроса на выпускаемую ими продукцию и, соответственно, с сокращением прибыли. В таких условиях для предпринимательских структур особую значимость приобретает гибкое управление налоговыми обязательствами.

Для поддержки бизнеса регулирующими органами были разработаны масштабные программы, предусматривающие активное применение налоговых инструментов. Государственные антикризисные меры потребовали существенных затрат из государственного бюджета, но не смогли предотвратить экономический спад. Увеличение государственных расходов при сокращении налоговых доходов предопределили формирование бюджетного дефицита и наращивание внутренних долговых обязательств РФ. В настоящее время регулирующие органы вынуждены не только сокращать государственные расходы, но и искать дополнительные источники для пополнения бюджета.

Сворачивание программ поддержки бизнеса, а также увеличение налоговой нагрузки на отдельные виды доходов предпринимательских структур и населения сдерживают процессы восстановления экономики. Поэтому для преодоления последствий экономического спада необходима корректировка антикризисных мер с учетом интересов бизнеса и населения, а также необходимости ограничения нагрузки на бюджеты всех уровней по обслуживанию государственных долговых обязательств.

Комплекс предложенных в данной статье мер позволит обеспечить поддержку коммерческих компаний, испытывающим трудности в условиях экономического спада, без дополнительных расходов на обслуживание государственного долга, а также привлечение в бюджет необходимых средств посредством размещения краткосрочных облигаций федерального займа среди населения.

### **Литература:**

1. Белоусов А. Л. Аудит мер поддержки малого и среднего предпринимательства // Актуальные проблемы экономики и права. - 2020. - Т. 14, № 1. - С. 5-21. DOI: <http://dx.doi.org/10.21202/1993-047X.14.2020.1.5-21>
2. Биняминов Б. А. Тренды и перспективы «ухода» бизнеса в режим online: антикризисная мера для российского предпринимательства // Modern Economy Success. - 2020. - № 2. - С. 211–217. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=4275859>
3. Волчкова К. В. Необходимость налоговых мер поддержки организаций со стороны государства на фоне эпидемии COVID-19 // Социально-экономическое развитие современной России: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. - Орел: ООО ПФ «Картуш», 2020. - С. 188–195. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43160765>
4. Воронина Е.В., Шамиев И.Д. Трансформация бюджетно-налоговых отношений в условиях пандемии // Экономика и предпринимательство. - 2020. - № 3 (116). - С.1106-1110. DOI: [10.34925/EIP.2020.116.3.237](https://doi.org/10.34925/EIP.2020.116.3.237)
5. Вылкова Е. С. Поддержка экономических субъектов налоговыми способами и методами в зарубежных странах и РФ в условиях коронавируса // Вестник Забайкальского государственного университета. - 2020. - Т. 26, № 5. - С.54–64. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43035071>

6. Грачева Н. С. Налоговые льготы как инструмент стимулирования экономической деятельности в период пандемии COVID-19 // *Перо науки*. - 2020. - № 22. - С.19–23. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42901416>
7. Городецкий А. Е. Развитие и безопасность в условиях кризиса, пандемии и в постпандемическом мире // *Развитие и безопасность*. - 2020. - № 2 (6). - С.18–37. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43818298>
8. Зяблицкий И. Е. Оценка фискальных мультипликаторов в российской экономике // *Экономический журнал Высшей школы экономики*. - 2020. - Т. 24, № 2. - С. 268–294. DOI: <http://dx.doi.org/10.17323/1813-8691-2020-24-2-268-294>
9. Киргизова Н. П., Дурынин В. В. Выбор стратегии выживания компаний после пандемии // *Столыпинский вестник*. - 2020. - № 2. - С.36–45. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43779248>
10. Королева Л. П. К вопросу о влиянии НДС на макроэкономические параметры российской экономики // *Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования*. - 2020. - Т. 6, № 1 (21). - С.199–215. DOI: [10.21684/2411-7897-2020-6-1-199-215](https://doi.org/10.21684/2411-7897-2020-6-1-199-215)
11. Маркина А. Н. Государственное регулирование экономики в условиях борьбы с COVID-19 // *Экономика и бизнес: теория и практика*. - 2020. - № 6. - С.191–194. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43123361>
12. Манушин Д. В. Оценка и совершенствование антикризисных планов в России и мире в условиях пандемии COVID-19. Специфика управления кризисом в государстве // *Актуальные проблемы экономики и права*. - 2020. - Т. 14, № 4. - С.697–732. DOI: <http://dx.doi.org/10.21202/1993-047X.14.2020.4.697-732>
13. Образцова О. И., Чепуренко А. Ю. Предпринимательская активность в России и ее межрегиональные различия // *Журнал Новой экономической ассоциации*. - 2020. - № 2 (46). - С. 198–210. DOI: <https://doi.org/10.31737/2221-2264-2020-46-2-12>
14. Акиндинова Н. В., Перспективы восстановления экономического роста в России (по материалам круглого стола в рамках XXI Апрельской международной научной конференции НИУ ВШЭ) / Н. В. Акиндинова, М. Домбровски, Д. Р. Белоусов, Е. Т. Гурвич и др. // *Вопросы экономики*. - 2020. - № 7. - С.5–50. DOI: <https://doi.org/10.32609/0042-8736-2020-7-5-50>
15. Федоров В. М. Особенности российской антикризисной финансово-экономической политики по обеспечению устойчивого развития экономики и поддержки населения в период распространения COVID-19 // *Стратегическое развитие социально-экономических систем в регионе: инновационный подход: сборник материалов VI Международной научно-практической*. - Владимир: Издательско-полиграфическая компания «Транзит-ИКС», 2020. - С. 529–532. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42986953>

## References:

1. Belousov A.L. Audit of measures to support small and medium-sized businesses. *Actual problems of economics and law*, 2020, vol. 14, no. 1, pp. 5-21. (In Russian) DOI: <https://dx.doi.org/10.21202/1993-047X.14.2020.1.5-21>
2. Binyaminov B.A. Trends and perspectives of business "withdrawal" to online mode: anti-crisis measure for Russian entrepreneurship. *Modern Economy Success*, 2020, no. 2, pp. 211–217. (In Russian) URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42758599>
3. Volchkova K. V. *The need for tax measures to support organizations from the state against the background of the COVID-19 epidemic*. Orel, Kartush Publ., 2020, pp. 188–195. (In Russian) URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43160765>

4. Voronina E.V., Shamiev I.D. Transformation of fiscal relations in the context of a pandemic. *Economy and entrepreneurship*, 2020, no. 3 (116), pp. 1106-1110. (In Russian). DOI: [10.34925/EIP.2020.116.3.237](https://doi.org/10.34925/EIP.2020.116.3.237)
5. Vylkova E.S. Support of economic entities by tax methods and methods in foreign countries and the Russian Federation in the context of coronavirus. *Bulletin of the Transbaikal State University*, 2020, vol. 26, no. 5, pp. 54–64. (In Russian) URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43035071>
6. Gracheva N.S. Tax incentives as a tool to stimulate economic activity during the COVID-19 pandemic. *Pen of Science*, 2020, no. 22, pp. 19–23. (In Russian) URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42901416>
7. Gorodetskiy A.E. Development and security in a crisis, pandemic and post-pandemic world. *Development and security*, 2020, no. 2 (6), pp. 18–37. (In Russian) URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43818298>
8. Zyablitskiy I.E. Assessment of fiscal multipliers in the Russian economy. *Economic Journal of the Higher School of Economics*, 2020, vol. 24, no. 2, pp. 268–294. (In Russian) DOI: <http://dx.doi.org/10.17323/1813-8691-2020-24-2-268-294>
9. Kirgizova N.P., Durynin V.V. Choosing a strategy for the survival of companies after a pandemic. *Stolypin Bulletin*, 2020, no. 2, pp. 36–45. (In Russian) URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43779248>
10. Koroleva L.P. On the question of the impact of VAT on the macroeconomic parameters of the Russian economy. *Bulletin of the Tyumen State University. Socio-economic and legal research*, 2020, vol. 6, no. 1 (21), pp. 199-215. (In Russian) DOI: <http://dx.doi.org/10.21684/2411-7897-2020-6-1-199-215>
11. Markina A.N. State regulation of the economy in the fight against COVID-19. *Economy and business: theory and practice*, 2020, no. 6, pp. 191–194. (In Russian) URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43123361>
12. Manushin D.V. Assessment and improvement of anti-crisis plans in Russia and the world in the context of the COVID-19 pandemic. Specificity of crisis management in the state. *Actual problems of economics and law*, 2020, vol. 14, no. 4, pp. 697–732. (In Russian) DOI: <http://dx.doi.org/10.21202/1993-047X.14.2020.4.697-732>
13. Obraztsova O.I., Chepurenko A. Yu. Entrepreneurial activity in Russia and its interregional differences. *Journal of the New Economic Association*, 2020, no. 2 (46), pp. 198–210. (In Russian) DOI: <https://doi.org/10.31737/2221-2264-2020-46-2-12>
14. Akindinova N.V., Dombrovski M., Belousov D.R., Gurvich E.T. Prospects for the recovery of economic growth in Russia (based on the materials of the round table in the framework of the XXI April International Scientific Conference of the Higher School of Economics). *Economic issues*, 2020, no. 7, pp. 5–50. (In Russian) DOI: <https://doi.org/10.32609/0042-8736-2020-7-5-50>
15. Fedorov V. M. *Features of the Russian anti-crisis financial and economic policy to ensure sustainable economic development and support for the population during the spread of COVID-19*. Vladimir, Tranzit-IKS Publ., 2020, pp. 529–532. (In Russian) URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42986953>

Submitted: 17 February 2020

Accepted: 16 March 2021

Published: 17 April 2021

