

## **Раздел V.**

# **Теория и практика налогообложения и финансового права. Статьи**

В Разделе «Теория и практика налогообложения и финансового права. Статьи» размещаются работы ученых, аспирантов, соискателей, специалистов-практиков по проблемным вопросам налогообложения (как экономики налогов, так и налогового и финансового права), а также публикации по смежным отраслям знаний.

### **Налоговые меры поддержки отрасли общественного питания в период пандемии**

Taxing measures of support the catering industry during the pandemic



**Борисова Анастасия Игоревна**  
студентка 4 курса юридического факультета  
Всероссийского государственного университета юстиции  
(РПА Минюста России), г. Москва.

E-mail: appstore802@mail.ru

**Anastasia I. Borisova**

4th year student of the Faculty of Law  
All-Russian State University of Justice  
(RPA of the Ministry of Justice of the Russian Federation), Moscow.

Аннотация: Статья посвящена рассмотрению экономических проблем, возникших в отрасли общественного питания в связи с пандемией COVID-19, принятых мер налоговой поддержки отрасли, а также предложению дополнительных налоговых мер для поддержания отрасли.

Ключевые слова: налоговые льготы, НДС, специальный налоговый режим, ФНС, ресторанный бизнес, пандемия.

Annotation: The article is devoted to the consideration of economic problems which have appeared in the catering industry due to the COVID-19 pandemic, accepted measures of the taxing support of the industry and to the proposal of extra taxing measures to support the industry.

Keywords: Tax benefits, VAT, special tax regime, FTS, catering business, pandemic.

В связи с принятыми в период пандемии COVID-19 ограничениями на работу кафе, баров, ресторанов и иных заведений отрасли, в которой осуществляются услуги общественного питания, отрасли был нанесён существенный экономический вред. В Российской Федерации и других странах мира владельцы ресторанных бизнеса оказались вынуждены прекратить свою предпринимательскую деятельность и ликвидировать организации.

Так, в 2020 году в пределах Большого садового кольца Москвы закрылось по статистике 208 заведений общественного питания. Количество закрытых ресторанов и кафе в 2020 году на 35% превышает показатель 2019 года. От общего числа закры-

тых в 2020 году организаций общепита составляет почти половину — 46%<sup>1</sup>. Только в июле 2021 года оборот общественного питания в Москве достиг 31,9 млрд руб., что составило рост на 0,9 млрд руб. от допандемийного 2019 года по данным Росстата. Однако, в приведённой Росстатом статистике не был учтён существенный рост цен на сырьё в отрасли общепита, в частности, существенное подорожание цен на продукты питания. Бизнес-омбудсмен по малому и среднему предпринимательству Анастасия Татулова прокомментировала, что оборот общепита в Москве в июле этого года мог быть выше, чем в июле 2019 г., также из-за значительного обеления отрасли, ожидающей отмену НДС и снижение зарплатных налогов.<sup>2</sup>

Значимой мерой для поддержки отрасли общепита станет освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость. В соответствии с пунктом 2 статьи 2 Федерального закона № 305-ФЗ от 02.07.2021 года, вносящим изменение в пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ, с 1 января 2022 года услуги общественного питания освободят от уплаты налога на добавленную стоимость.

Согласно закону №305-ФЗ, от налогообложения на территории Российской Федерации освобождается оказание услуг общественного питания в ресторанах, кафе, барах, предприятиях быстрого обслуживания, буфетах, кафетериях, столовых, закусочных, отделах кулинарии, включая выездное обслуживание.<sup>3</sup> Однако, на отделы кулинарии организаций и индивидуальных предпринимателей розничной торговли, осуществляющими заготовочную и иную аналогичную деятельность налоговое послабление не распространяется.

Законом предусмотрены перечень обязательных условий для организаций, которые могут получить налоговую льготу, а именно:

- 1) сумма доходов за предшествующий году, в котором применяется освобождение, не превысила в совокупности два миллиарда рублей;
- 2) удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов организации или индивидуального предпринимателя составил не менее 70%;

3) среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений работникам в предшествующий налоговый период был не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в субъекте Российской Федерации, в налоговые органы которого предоставляются расчёты (согласно п. 18 ст. 10 №305-ФЗ данное условие применяется в отношении налоговых периодов начиная с 1 января 2024 года).<sup>4</sup>

Для вновь создаваемых организаций и индивидуальных предпринимателей налоговая льгота может применяться с налогового периода, в котором они созданы (зарегистрированы). Если регистрация осуществлена в течение 2022 или 2023 годов, то льгота применяется без ограничений.

1 Пандемия коронавируса: в центре Москвы за год закрылись более 200 ресторанов и кафе // RBC.RU – сайт URL: <https://www.rbc.ru/society/20/01/2021/60071da59a7947436973da07> (Дата обращения: 5.10.2021).

2 Бизнес: Росстат заявил о росте оборота общепита в Москве в июле // ВЕДОМОСТИ – сайт URL: <https://www.vedomosti.ru/business/news/2021/09/16/886876-oborota-obschepita> (Дата обращения: 3.10.2021).

3 Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

4 Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

Налоговое послабление, на взгляд автора, было необходимо для предотвращения глубокого кризиса отрасли после ужесточения контроля за контрольно-кассовыми техниками и в без того тяжелый для отрасли общественного питания период.<sup>5</sup>

Несмотря на то, что большинство заведений общественного питания смогли перевести свою работу в формат «навынос» и приспособились к осуществлению доставки, заведения с малым оборотом остаются слабозащищёнными из-за возможных ограничений, связанных с мерами по предотвращению распространения коронавирусной инфекции. На взгляд автора, для поддержания отрасли общепита необходимо принять дополнительные меры.

В марте 2020 года в письме к председателю Правительства Российской Федерации Михаилу Мишустину обратились с просьбой о принятии ряда правительственные мер для поддержки отрасли представители Федерации рестораторов и отельеров, общественная организация «Опора России» и Торгово-промышленная палата. По мнению авторов письма Правительству необходимо принимать более решительные меры, чтобы предприятия смогли продолжить работу. Такими мерами в письме называют временное освобождение предприятий общественного питания и гостиниц от уплаты всех налогов, временный мораторий на взимание арендной платы и оплаты коммунальных услуг, а также мораторий на проверки предприятий общественного питания и гостиниц на три года.<sup>6</sup>

Одной из таких мер также может стать принятие специального налогового режима в сфере общественного питания «УСН-общепит», который был предложен бизнесомбудсменом Борисом Титовым. Уполномоченный по защите прав предпринимателей считает необходимым способствовать компаниям микробизнеса и малого бизнеса перейти в разряд средних и крупных. Титов предлагает ввести специальный налоговый режим на основе упрощенной системы налогообложения с прогрессивной шкалой, дифференцируя годовой выручкой до 800 миллионов рублей и соответственно более.<sup>7</sup> На взгляд автора, цифра сильно превышает реальную выручку организаций общепита, не являющуюся сетевой. Так, у находящихся в центре Москвы заведений выручка ООО «Котята» Meow бара за 2020 год составила меньше 10 млн рублей<sup>8</sup>, ООО «Буктендер» Shortlist бара 30 млн рублей<sup>9</sup>, ООО «Выше радуги» Brodo бара меньше 16 млн рублей<sup>10</sup>.

Действенным для налоговой поддержки пострадавшей отрасли также может стать опыт зарубежных стран. В США были приняты специальные налоговые льготы, известные американской публицистике как «вычет за ланч с тремя мартини». Согласно закону, компаниям, которые предоставляют деловые обеды, предоставляется полное списание расходов на предоставление такого питания. Спрос на деловые обеды должен будет повысить продажи в заведениях общепита, что увеличит прибыль

<sup>5</sup> Деятельность ФНС России: С 1 февраля все индивидуальные предприниматели обязаны указывать в чеках наименование товара или услуги // Федеральная налоговая служба: официальный сайт – сайт URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/10399524/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/10399524/) (Дата обращения: 5.10.2021).

<sup>6</sup> Бизнес: Роспотребнадзор предписал ресторанам усилить меры безопасности из-за коронавируса // Ведомости – сайт URL: <https://www.vedomosti.ru/business/articles/2020/02/25/823828-rospotrebnadzor-predpisal> (Дата обращения: 01.11.2021).

<sup>7</sup> Экономика: Титов предложил Путину ввести специальный налоговый режим для общепита // Ведомости – сайт URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/news/2021/01/29/855904-titov-predlozhil-putinu-vvesti-spetsialnii-nalogovii-rezhim-dlya-obschepita> (Дата обращения: 5.10.2021).

<sup>8</sup> Сведения ФНС ООО «Котята» // Севем.Про бизнес-справочник – сайт URL: <https://sevem.pro/company/kotyata-1197746566269> (Дата обращения: 5.10.2021).

<sup>9</sup> ООО «Буктендер» // rusprofile – сайт URL: <https://www.rusprofile.ru/id/11743638> (Дата обращения: 5.10.2021).

<sup>10</sup> Общие сведения: ООО «Выше радуги» // list-org: каталог организаций – сайт URL: <https://www.list-org.com/company/9621711> (Дата обращения: 5.10.2021).

заведений. Однако законопроект республиканцев критикуется экономистами и демократами.

Исторические республиканцы противостоят демократам не только на политической арене, но и в налоговой политике. Республиканцы представляют, в первую очередь, интересы крупного бизнеса, в том числе в рамках рассматриваемого в статье законопроекта, лоббируют снижение корпоративных налогов.<sup>11</sup> Демократы же ориентируются на средний и малый бизнес, так, они предлагают ввести дополнительный 15% налог на прибыль крупных корпораций.<sup>12</sup>

«Вычет за ланч с тремя мартини» критикуется по ряду причин. Во-первых, заложенные налоговые льготы, а именно 6,3 миллиарда долларов до 2023 года, представляются за счёт налогоплательщиков. Во-вторых, на начальном этапе к значительному росту ресторанной индустрии это не приведёт, так как больше половины работников не вернулись в офисы. Также не разрешается проблема для малого и среднего ресторанных бизнеса, так как рост продаж в первую очередь коснётся крупнейшие ресторанные бренды, такие как «Макдоналдс», «Старбакс», «Папа Джонс».

Законопроект также позволяет любой компании полностью вычесть из налогооблагаемой базы бизнес-расходы, кредитуемые Программой Защиты Зарплаты, даже если эти кредиты будут прощены правительством.<sup>13</sup>

Реализация мер, направленных на поддержку ресторанных бизнеса и всей отрасли общественного питания, во многом зависит от действий и решений налоговых органов. Период как ослаблений, так и ограничений санитарных мер серьезно снизил выручку компаниям. У налоговых органов есть возможность повысить рентабельность организациям путём налоговых послаблений, чтобы не потерять налогоплательщиков.

#### Библиографический список:

1. Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ “О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации” // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс»: сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_388995/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6-cd92af90a7e3b/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_388995/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6-cd92af90a7e3b/). - Загл. с экрана
2. Бизнес: Роспотребнадзор предписал ресторанам усилить меры безопасности из-за коронавируса // Ведомости: сайт. – Режим доступа: <https://www.vedomosti.ru/business/articles/2020/02/25/823828-rosotrebnadzor-predpisal> . – Загл. с экрана

<sup>11</sup> Финансы и инвестиции: Байден согласился понизить планку повышения налога на корпорации // Forbes. – сайт URL: <https://www.forbes.ru/newsroom/finansy-i-investicii/428799-bayden-soglasilsya-ponizit-planku-povysheniya-naloga-na> (Дата обращения: 10.11.21)

<sup>12</sup> Мир: Сенаторы-демократы предложили ввести дополнительный налог 15% на прибыли крупных корпораций // Коммерсантъ. – сайт URL: <https://www.kommersant.ru/doc/5051599> (Дата обращения: 03.11.21)

<sup>13</sup> Reboot-live: Despite ‘three martinis’ tax break, COVID-19 bill leaves struggling U.S. restaurants cold // Reuters. – сайт URL: <https://www.reuters.com/article/us-health-coronavirus-usa-restaurants-idUSKBN28W279> (Дата обращения: 03.11.12)

3. Бизнес: Росстат заявил о росте оборота общепита в Москве в июле // ВЕДОМОСТИ: сайт. – Режим доступа: <https://www.vedomosti.ru/business/news/2021/09/16/886876-oborota-obschepita>. – Загл. с экрана
4. Деятельность ФНС России: Общепит освободят от уплаты НДС // Федеральная налоговая служба: официальный сайт: сайт. – Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/rn50/news/activities\\_fts/11309312/](https://www.nalog.gov.ru/rn50/news/activities_fts/11309312/). – Загл. с экрана
5. Деятельность ФНСРоссии: С 1 февраля все индивидуальные предприниматели обязаны указывать в чеках наименование товара или услуги // Федеральная налоговая служба: официальный сайт: сайт. – Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/10399524/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/10399524/). – Загл. с экрана
6. Мир: Сенаторы-демократы предложили ввести дополнительный налог 15% на прибыли крупных корпораций // Коммерсантъ: сайт. – Режим доступа: <https://www.kommersant.ru/doc/5051599>. – Загл. с экрана
7. Общепит освободят от НДС, но замучают другими проверками // еженедельная профессиональная газета Учёт.Налоги.Право: сайт. – Режим доступа: <https://www.gazeta-unp.ru/news/28063-obshchepit-osvobodyat-ot-nds-no-zamuchayut-drugimi-proverkami>. – Загл. с экрана
8. Общие сведения: ООО «Буктендер» // rusprofile: сайт. – Режим доступа: <https://www.rusprofile.ru/id/11743638>. – Загл. с экрана
9. Общие сведения: ООО «Выше радуги» // list-org: каталог организаций: сайт. – Режим доступа: <https://www.list-org.com/company/9621711>. – Загл. с экрана
10. Пандемия коронавируса: в центре Москвы за год закрылись более 200 ресторанов и кафе // RBC.RU: сайт. – Режим доступа: <https://www.rbc.ru/society/20/01/2021/60071da59a7947436973da07>. – Загл. с экрана
11. Сведения ФНС ООО «Котята» // Севем.Про бизнес-справочник: сайт. – Режим доступа: <https://sevem.pro/company/kotyata-1197746566269>. – Загл. с экрана
12. Финансы и инвестиции: Байден согласился понизить планку повышения налога на корпорации // Forbes: сайт. – Режим доступа: <https://www.forbes.ru/newsroom/finansy-i-investicii/428799-bayden-soglasilsya-ponizit-planku-povysheniya-naloga-na>. – Загл. с экрана
13. Экономика: Титов предложил Путину ввести специальный налоговый режим для общепита // Ведомости: сайт. – Режим доступа: <https://www.vedomosti.ru/economics/news/2021/01/29/855904-titov-predlozhil-putinu-vvesti-spesialnii-nalogovii-rezhim-dlya-obschepita>. – Загл. с экрана
14. Reboot-live: Despite ‘three martini’ tax break, COVID-19 bill leaves struggling U.S. restaurants cold // Reuters: сайт. – Режим доступа: <https://www.reuters.com/article/us-health-coronavirus-usa-restaurants-idUSKBN28W279>. – Загл. с экрана