

Финансы

Научная статья

УДК 33.336

doi: 10.17223/19988648/57/8

Налоговые способы поддержки бизнеса в России в период коронавируса

Алина Вадимовна Агзамова¹,
Алена Евгеньевна Заборовская²

^{1, 2} Уральский федеральный университет имени Первого Президента России

Б.Н. Ельцина, Екатеринбург, Россия

¹ alinaagzamova@gmail.com

² zaborovskaya.alena@bk.ru

Аннотация. В период неблагоприятной эпидемиологической обстановки в связи с распространением COVID-19 менялась вся система экономических отношений и среда, в которой функционирует бизнес. Первое введение карантина сразу показало, насколько бизнес, особенно малый и средний, не готов к подобным ситуациям, как сложно ему выживать и сохранять рабочие места. В целях антикризисной поддержки предприятий государство вводит налоговые льготы и послабления, так как именно в этих условиях экономическим субъектам чрезвычайно важна государственная поддержка. И если в стабильных экономических условиях налоговыми инструментами поддержки и стимулирования бизнеса являются льготы, особенно в части инновационных разработок и инвестиций, то в кризисных экономических условиях это, как правило, отсрочки и рассрочки. Налоговая нагрузка на бизнес является обременительной в любой ситуации по причине экономической природы налогов, но в кризисных обстоятельствах, в том числе вызванных пандемией коронавируса, налоговая нагрузка становится непосильной для многих хозяйствующих субъектов, которые закономерно ждут действенных мер поддержки со стороны государства. При этом необходимо достигать баланса интересов бизнеса и государства в вопросах налогообложения в целях защищенности от угроз и вызовов внешней среды.

В статье рассматриваются государственные меры налоговой поддержки российского бизнеса в период пандемии коронавируса, так называемая «карантинная помощь». Речь идет об освобождении от уплаты налогов и сборов за отчетные налоговые периоды, а также о переносе сроков уплаты налогов, понижении тарифов страховых взносов и других мерах государственной поддержки предпринимательства. Также предлагаются актуальные решения для того, чтобы удерживать и снижать налоговую нагрузку на бизнес в сложные периоды распространения коронавирусной инфекции и в постковидный период.

Ключевые слова: налог, налогообложение, налоговые льготы, налоговое администрирование, налоговые преференции, налоговая политика, антикризисные меры, цифровизация

Для цитирования: Агзамова А.В., Заборовская А.Е. Налоговые способы поддержки бизнеса в России в период коронавируса // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2022. № 57. С. 119–128. doi: 10.17223/19988648/57/8

Finance

Original article

Tax-related ways to support business in Russia during the coronavirus period

Alina V. Agzamova¹, Alyona E. Zaborovskaya²

^{1, 2} Ural Federal University named after the First President of Russia B.N. Yeltsin, Yekaterinburg, Russia

¹ alinaagzamova@gmail.com

² zaborovskaya.alena@bk.ru

Abstract. The current events caused by the COVID-19 pandemic concern all spheres of life of every citizen and every enterprise (organization). Forced changes pose a lot of urgent issues to the leadership of the state, regions, municipalities, and individual economic entities. Among such issues, the most important ones are the retention of income and sources of salary payments, the possibility of obtaining tax breaks, the search for attracting additional resources to the turnover of enterprises when revenues from current activities are reduced, possible sanctions for non-fulfillment or improper fulfillment of obligations. A significant tool during the pandemic is the state tax policy. In the context of the coronavirus pandemic, there have been changes in the system of business and economic relations around the world. The first introduction of quarantine immediately showed how much businesses, especially small and medium-sized ones, were not ready for such situations, how difficult it was for them to survive and save jobs. In order to provide anti-crisis support to enterprises, the state introduces tax incentives and relief, since it is in these conditions that state support is extremely important for economic entities. If in stable economic conditions tax instruments for supporting and stimulating business are benefits, especially in terms of innovative developments and investments, in crisis economic conditions these are, as a rule, deferrals and installments of payments for taxes and fees. The tax burden on Russian business is quite heavy in any situation due to the economic nature of tax payments, but in crisis circumstances, including those caused by the coronavirus pandemic, the tax burden becomes unbearable for many business entities that naturally expect effective measures of support from the state. At the same time, it is necessary to achieve a balance of interests of business and the state in matters of taxation in order to protect against threats and challenges of the external environment. The article discusses state measures of tax support for Russian business during the coronavirus pandemic, the so-called “quarantine assistance”. This is exemption from taxes and fees for the reporting tax periods, as well as postponement of tax payments, reduction of insurance premiums, and other measures of state support for entrepreneurs. An effective state tax policy in difficult epidemiological conditions, which necessitates a partial or complete shutdown of some industries, will contribute to a successful way out of the crisis and

strengthen the economic security of the state. The article also suggests possible tax measures so that taxpayers do not feel the pressure of an excessive tax burden where it is not required, both during the pandemic and on the way out of the crisis situation.

Keywords: coronavirus, tax, taxation, tax benefits, tax administration, tax preferences, tax policy, anti-crisis measures, digitalization

For citation: Agzamova, A.V. & Zaborovskaya, A.E. (2022) Tax-related ways to support business in Russia during the coronavirus period. *Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomika – Tomsk State University Journal of Economics*. 57. pp. 119–128. (In Russian). doi: 10.17223/19988648/57/8

Введение

В 2020 г. распространение коронавирусной инфекции приняло мировой масштаб и вызвало системный кризис, который на первый взгляд не был связан с финансовой сферой, но потребовал оперативного реагирования и комплексного использования всех возможных финансово-экономических мер. Введенные ограничения повлекли существенные изменения в экономике бизнеса, объемах налоговых поступлений в бюджеты разных уровней, административно-контрольной работе налоговых органов. В таких условиях потребовались оперативные меры, разрабатываемые как на федеральном, так и на региональном и местном уровнях, направленные на поддержку предприятий и организаций, которые наиболее пострадали при введении беспрецедентных мер по ограничению их работы при пандемии. Важное место в такой поддержке занимали меры в сфере налогообложения бизнеса.

В этой ситуации становится актуальным исследование основных налоговых способов поддержки бизнеса в России в период коронавируса, а также возможности их совершенствования и расширения в условиях восстановления экономики и ее стабилизации. Объектом исследования являются антикризисные инструменты налоговой политики.

Цель данной статьи заключается в рассмотрении и систематизации федеральных налоговых мер в РФ в условиях пандемии COVID-19, выявлении положительных и отрицательных сторон их реализации, а также путей дальнейшего совершенствования налоговой политики в целях стабильности российской экономики. Для достижения поставленной цели необходимо последовательное решение ряда задач: систематизировать антикризисные налоговые меры для российского бизнеса по основным направлениям; представить преимущества и недостатки налоговых антикризисных мер; обобщить предложения различных исследователей по дальнейшему реформированию налоговой политики государства для стабилизации экономики в восстановительный период.

В настоящее время проблематика кризиса, вызванного пандемией COVID-19, широко рассматривается в зарубежных и отечественных публикациях. В то же время публикаций по тематике налогообложения и налогового администрирования в условиях коронавируса относительно мало. В работе использованы публикации высококвалифицированных спе-

циалистов в соответствующей отрасли научного знания, таких как А. Артюх, Д.В. Манушин, А. Прокофьев, Е.С. Вылкова, П.Н. Киргизова, В.В. Дурынин, А.Н. Маркина, Н.С. Грачев и др., а также постановления Правительства РФ и приказы Федеральной налоговой службы РФ, регулирующие реализацию антикризисных мер в условиях пандемии коронавирусной инфекции.

В процессе написания статьи изучены научные работы, посвященные налоговым методам поддержки российского бизнеса в условиях пандемии COVID-19, использованы такие методы научного познания, как анализ и синтез, группировка и сравнение, изучение научной литературы и др.

Стремительное глобальное распространение коронавируса оказало мощное влияние на жизнь людей и экономику всех стран, стало причиной серьезных социально-экономических последствий. Современная экономика еще не сталкивалась с такой мировой эпидемиологической проблемой, что не обошло стороной и Россию – с 30 марта 2020 г. в стране в рамках борьбы с коронавирусом введен карантин, что привело к закрытию большинства предприятий из разных отраслей экономики. За 2020 г. в связи с ковидными ограничениями объемы мировой торговли снизились на 7,6 %, валовой внутренней продукции в мировом масштабе – на 4,3 % – это самое значительное сокращение мирового производства со времен Великой депрессии (1930-е гг.) [1]. Российский ВВП, по итогам 2020 г., снизился на 3,1 %, что стало максимальным снижением за последние 11 лет.

Пандемия коронавируса поставила на грань выживания огромное количество предприятий по всему миру, обусловила необходимость поиска оптимальных мер поддержки бизнеса и населения. В связи с этим в конце мая 2020 г. Российское правительство подготовило «Общенациональный план действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике» [2] сроком на полтора года. В качестве целевых ориентиров Плана к концу 2021 г. были обозначены: снижение уровня безработицы как минимум до 5 %, и развитие экономики с темпами роста ВВП на уровне более 2,5 %. По словам Председателя Правительства РФ М.В. Мишустина, реализация общенационального плана действий позволит «не только переломить ситуацию, сложившуюся в результате распространения новой коронавирусной инфекции, но и приступить к проведению долгосрочных структурных изменений в экономике» [3].

Безусловно, принятые антикризисные меры не могли обойти стороной и налоговую политику, которая претерпевает ощутимые трансформации в свете кризисных явлений. В условиях непредотвратимых сложившихся обстоятельств в связи с распространением COVID-19 налоговая нагрузка становится все более тяжелой для экономических субъектов, которые ожидают от государства адекватных мер поддержки. В связи с вводимыми мерами появился ряд нормативных актов федерального и регионального уровней и поправок в Налоговый кодекс РФ. Антикризисные налоговые меры бизнеса в России сводятся к следующим основным направлениям:

1. Отсрочки уплаты налогов для юридических лиц и предпринимателей в связи с коронавирусом на основе Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409. Данные отсрочки по уплате налогов предусмотрены для:

- субъектов малого и среднего бизнеса тех отраслей, которые наиболее пострадали из-за пандемии (авиаперевозки, организация досуга, гостиничный бизнес, общественное питание и другие отрасли из утвержденного перечня) сроком от 3 до 6 месяцев (исключение составляет НДС), в том числе авансовые платежи по налогу на имущество организаций сдвинуты на полгода;

- микропредприятий (из числа пострадавших отраслей) предусмотрена отсрочка платежа по страховым взносам в фонды на 6 месяцев;

- предприятий, производящих продукцию (работы, услуги), имеющую стратегическое назначение предприятий, оказывающих значительное влияние на развитие экономики страны, а также градообразующих предприятий в соответствии с отдельными решениями Правительства РФ.

Получить отсрочку по уплате налогов можно, если выручка снизилась на 10 %, а также получен убыток за 2020 г. (по налогу на прибыль).

Как видим, на отсрочки по уплате налогов (не более 6 месяцев) могут претендовать субъекты малого и среднего предпринимательства, компании из довольно узкого спектра наиболее пострадавших отраслей экономики. Остальные налогоплательщики не могут воспользоваться отсрочкой по уплате налогов. Данная мера налоговой поддержки действовала до 30 ноября 2020 г.

2. Снижение ставок налогов и взносов для следующих категорий налогоплательщиков:

- малые и средние предприятия, выплачивающие заработную плату, могут снизить тариф по страховым взносам с 30 до 15% на ту часть заработной платы, которая превышает минимальный размер оплаты труда;

- субъекты, применяющие упрощенную систему налогообложения, по решению региональных властей могут снизить ставки единого налога (до 1% вместо 6% при налогообложении доходов и до 5% вместо 15% при налогообложении доходов за минусом расходов);

- субъекты, осуществляющие ввоз медицинских товаров для борьбы с коронавирусной инфекцией, освобождаются от уплаты НДС.

Как видно, меры поддержки, предусматривающие снижение налогов, касаются в основном малого и среднего бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы. Отсутствуют меры в адрес предпринимателей на патентной системе налогообложения, самозанятых граждан. Для предприятий, не относящихся к субъектам малого и среднего бизнеса, возможность снижения налоговых ставок отсутствует [4].

В отличие от отсрочки уплаты налогов, в 2021 г. продолжали действовать льготы по страховым взносам и другим налогам, введенные в связи с коронавирусом [5]:

- для субъектов малого и среднего предпринимательства продолжают действовать пониженные ставки страховых взносов;

- для резидентов особых экономических зон, создаваемых для решения задач социального и экономического развития государства (регионов, отраслей), предусмотрено снижение страховых взносов в фонды;

- для компаний, работающих в IT-отрасли (производителей электроники), предоставлены льготы по НДС, налогу на прибыль организаций, снижены страховые платежи в социальные фонды;

- для индивидуальных предпринимателей действуют пониженные тарифы по страховым взносам «за себя».

3. Предоставление налоговых преференций против встречной взаимопомощи бизнеса. Примером такой государственной поддержки можно назвать предоставление торговым центрам отсрочки по уплате налогов (исключение составляет НДС) и страховых взносов на 6 месяцев (кроме НДС) в целях поддержки арендаторов – субъектов малого и среднего бизнеса.

4. Введение мораториев на налоговые проверки и прочие меры налогового администрирования. Приказом ФНС России от 20.03.2020 № ЕД-7-2/181@ установлены некоторые послабления в области налогового контроля (налогового администрирования) [6]:

- продление срока предоставления налоговой отчетности;
- приостановление мероприятий, направленных на принудительное взыскание задолженности с субъектов малого и среднего бизнеса, а также организаций, попавших в перечень наиболее пострадавших отраслей;

- приостановление выездных налоговых проверок, как начатых, так и вновь запланированных, в том числе в области трансфертного ценообразования;

- временная отмена вынесения решений относительно приостановления хозяйственных операций по банковским счетам предприятий в связи с непредставлением налоговых деклараций;

- увеличение периода подачи документов, запрашиваемых налоговыми органами, и другие меры.

Различные исследователи активно обсуждают преимущества и недостатки налоговых антикризисных мер. Оценивая положительные стороны налоговой поддержки, можно сказать, что послабления в части сроков и размеров уплаты налоговой задолженности способствовали высвобождению денежных средств у хозяйствующих субъектов, которые они могли направить в текущую деятельность (оплатакупаемых товаров, заработная плата и т.п.). Как отмечает Д.В. Манушин, «ведение такой антикризисной меры, как снижение страховых взносов с 30 до 15%, создает предпосылки к развитию малого и среднего предпринимательства, так как оставляет деньги в руках предпринимателя и позволяет ему самому решать, что и в каком объеме развивать, снижая при этом вероятность выплаты “серой” зарплаты» [7, с. 698].

По мнению других исследователей, применение антикризисных налоговых льгот не показало желаемой эффективности, так как значительное число предприятий продолжает закрываться, а оставшиеся предприятия – накапливать налоговые задолженности. Налоговые меры государственной поддержки предприятий и организаций привели к сокращению объемов поступ-

лений налогов и сборов в доходы бюджета. Так, налоговые доходы государственного бюджета РФ в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сократились приблизительно на 17 %. Как отмечает директор Центра налоговой политики Московского государственного университета К. Никитин, «снижение ставок страховых взносов для малого и среднего бизнеса до 15% создает ситуацию, при которой пенсии для сотрудников малых и средних предприятий будут формироваться за счет сотрудников крупного бизнеса» [8].

В целях поддержания бизнеса в период пандемии Российским правительством были приняты оперативные меры с учетом имеющихся наработок и успешных практик. Однако ряд налоговых мер, которые успешно используются в других странах и освещаются в литературе российскими учеными, в России задействованы не были. К таким мерам, в частности, относятся:

1. Снижение нагрузки по НДС. Как отмечает Е.С. Вылкова, имея успешные наработки по эффективному сбору данного налога в последние годы в результате внедрения автоматизированной информационной системы АИС-НДС, возможно рассмотрение вариантов снижения ставки этого косвенного налога и введение в действие других преференций [9, с. 55].

2. Предоставление налоговых льгот (отмена, снижение ставки налога, отсрочка платежа) по налогу на доходы физических лиц для отдельных категорий граждан. В условиях пандемии коронавируса это прежде всего касается медицинских работников и работников наиболее пострадавших отраслей. Н.П. Киргизова и В.В. Дурынин предлагают снижение НДФЛ до 10 % для членов многодетных семей и в течение ближайших 5 лет обложить россиян в возрасте свыше 30 лет НДФЛ по ставке 15 % в случае бездетности и 14 % – при наличии одного ребенка в семье [10, с. 37].

3. Полное освобождение от налоговых и страховых обязательств субъектов МСП на период пандемии [11, с. 192].

4. Продление отсрочки по уплате налогов и страховых сборов до 2021 г. Данные меры предлагались такими исследователями, как Н.П. Киргизова, В.В. Дурынин, Н.С. Грачев [12, с. 20].

5. Оптимизация налоговой политики за счет «обнуления» (списания) налога на прибыль, НДС, НДФЛ и страховых взносов, поддержание частичного ухода бизнеса в онлайн. Сторонником данной меры государственной налоговой поддержки является Б.А. Биняминов [13, с. 212].

Важное значение в условиях ограничительных мер из-за пандемии коронавируса имеет дальнейшее развитие цифровизации налоговой системы, что, с одной стороны, обеспечит возможность более быстрого реагирования на изменения, происходящие во внешней и внутренней среде, а с другой – осуществлять новации в налоговом администрировании.

Заключение

Налоговая политика является важным инструментом противодействия экономическим угрозам коронавирусной инфекции. Антикризисные налоговые меры для бизнеса в России включают: отсрочку по уплате налогов и сбо-

ров, снижение налоговых ставок, предоставление налоговых преференций, введение мораториев на налоговые проверки и прочие меры налогового администрирования. Указанные налоговые льготы дают возможность бизнесу удержаться на рынке, позволяют сохранять дефицитные финансовые ресурсы и выиграть время для приспособления к новым экономическим условиям, формируемым на фоне пандемии коронавирусной инфекции. Россия должна вынести «уроки кризиса» с тем, чтобы впоследствии выработать эффективные меры налоговой политики в период восстановления экономики после пандемии и во время ее стабильности. Необходимо определить сценарии дальнейшего реформирования российской налоговой системы, базируясь на собственном успешном опыте и опыте других стран, в целях эффективного преодоления вызовов настоящего исторического момента.

Список источников

1. *Мировой ВВП* сократился на 4,3% из-за пандемии. URL: <https://news.rambler.ru/world/45676808-mirovoy-vvp-sokratilsya-na-4-3-iz-za-pandemii/> (дата обращения: 23.03.2021).
2. *Общенациональный план действий*, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике (одобрен Правительством РФ 23.09.2020, протокол № 36, раздел VII) (№ П13-60855 от 02.10.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_333667/ (дата обращения: 23.03.2021).
3. *Правительство* разработало план восстановления экономики и доходов россиян. URL: <https://www.rbc.ru/economics/> (дата обращения: 23.03.2021).
4. *Артюх А.* Антикризисные налоговые меры в России: поддержка или фикция? URL: https://zakon.ru/blog/2020/04/07/antikrizisnye_nalogovye_mery_v_rossii_podderzhka_ili_fiksiya (дата обращения: 22.03.2021).
5. *Костакова Е.* Льготы по страховым взносам в связи с коронавирусом в 2021 году. URL: <https://www.rnk.ru/article/217625-lgoty-po-strahovym-vznosam-v-svyazi-s-koronavirusom-v-2021-godu> (дата обращения: 24.03.2021).
6. *Приказ* ФНС России от 20.03.2020 № ЕД-7-2/181@ (ред. от 09.07.2020) «О принятии в рамках осуществления контроля и надзора неотложных мер в целях предупреждения возникновения и распространения коронавирусной инфекции». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348154/ (дата обращения: 22.03.2021).
7. *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.
8. *Прокофьев А.* Что думают эксперты об антикризисном плане правительства // ПОЛИТ.РУ. 08.06.2020. URL: <https://polit.ru/article/2020/06/08/expplan/> (дата обращения: 25.03.2021).
9. *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.
10. *Киргизова Н.П., Дурынин В.В.* Выбор стратегии выживания компании после пандемии // Столыпинский вестник. 2020. № 2. С. 36–45.
11. *Маркина А.Н.* Государственное регулирование экономики в условиях борьбы с COVID-19 // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 6. С. 191–194.
12. *Грачев Н.С.* Налоговые льготы как инструмент стимулирования экономической деятельности в период пандемии COVID-19 // Перо науки. 2020. № 22. С. 19–23.

13. Биняминов Б.А. Тренды и перспективы «ухода» бизнеса в режим online: антикризисная мера для российского предпринимательства // *Modern Economy Success*. 2020. № 2. С. 211–217.

References

1. Rambler. (2021) *Mirovoy VVP sokratilsya na 4,3% iz-za pandemii* [GDP shrank by 4.3% due to the pandemic]. [Online] Available from: <https://news.rambler.ru/world/45676808-mirovoy-vvp-sokratilsya-na-4-3-iz-za-pandemii> (Accessed: 23.03.2021).
2. Consultant Plus. (2020) *National Action Plan ensuring the restoration of employment and income of the population, economic growth and long-term structural changes in the Economy (approved by the Government of the Russian Federation on September 23, 2020, Protocol No. 36, Section VII) (No. P13-60855 of 02.10.2020)*. [Online] Available from: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_333667 (Accessed: 23.03.2021). (In Russian).
3. RBK. (n.d.) *Pravitel'stvo razrabotalo plan vosstanovleniya ekonomiki i dokhodov rossiyan* [The government has developed a plan to restore the economy and incomes of Russians]. [Online] Available from: <https://www.rbc.ru/economics/> (Accessed: 23.03.2021).
4. Artyukh, A. (2020) Antikrizisnye nalogovye mery v Rossii: podderzhka ili fiktsiya? [Anti-crisis tax measures in Russia: support or fiction?]. *Zakon.ru*. [Online] Available from: https://zakon.ru/blog/2020/04/07/antikrizisnye_nalogovye_mery_v_rossii_podderzhka_ili_fiksiya (Accessed: 22.03.2021).
5. Kostakova, E. (2021) *L'goty po strakhovym vzosam v svyazi s koronavirusom v 2021 godu* [Benefits for insurance premiums due to coronavirus in 2021]. *Rossiyskiy nalogovyy kur'er*. [Online] Available from: <https://www.rnk.ru/article/217625-lgoty-po-strahovym-vzosam-v-svyazi-s-koronavirusom-v-2021-godu> (Accessed: 24.03.2021).
6. Consultant Plus. (2020) *Order of the Federal Tax Service of Russia No. ED-7-2/181@ of March 03, 2020 (edition of July 09, 2020) "On taking urgent measures within the framework of control and supervision in order to prevent the occurrence and spread of coronavirus infection"*. [Online] Available from: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348154 (Accessed: 22.03.2021). (In Russian).
7. Manushin, D.V. (2020) Evaluating and improving the anti-crisis plans in Russia and worldwide under covid-19 pandemics. Specific features of crisis management in the state. *Aktual'nye problemy ekonomiki i prava – Actual Problems of Economics and Law*. 4 (14). pp. 697–732. (In Russian). DOI: 10.21202/1993-047X.14.2020.4.697-732
8. Prokof'ev, A. (2020) Chto dumayut eksperty ob antikrizisnom plane pravitel'stva [What experts think about the government's anti-crisis plan]. *POLIT.RU*. [Online] Available from: <https://polit.ru/article/2020/06/08/expplan> (Accessed: 25.03.2021).
9. Vylkova, E.S. (2020) Support of economic entities by tax ways and methods in foreign countries and the Russian Federation in the conditions of coronavirus. *Vestnik Zabaykal'skogo gosudarstvennogo universiteta – Transbaikalian State University Journal*. 5 (26). pp. 54–64. (In Russian). DOI: 10.21209/2227-9245-2020-26-5-54-64
10. Kirgizova, N.P. & Duryinin, V.V. (2020) Choosing a strategy for companies' survival after the pandemic. *Stolypinskiy vestnik – Stolypin Annals*. 2. pp. 36–45. (In Russian).
11. Markina, A.N. (2020) State regulation of the economy in the conditions of the fight with COVID-19. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika – Economy and Business: Theory and Practice*. 6. pp. 191–194. (In Russian). DOI: 10.24411/2411-0450-2020-10557
12. Grachev, N.S. (2020) Tax benefits as an instrument for stimulating economic activities during the COVID-19 pandemic. *Pero nauki*. 22. pp. 19–23. (In Russian).
13. Binyaminov, B.A. (2020) Trends and prospects of “going” business online: an anti-crisis measure for Russian entrepreneurship. *Modern Economy Success*. 2. pp. 211–217. (In Russian).

Сведения об авторах:

Агзамова А.В. – магистрант кафедры финансов, денежного обращения и кредита, Уральский федеральный университет имени Первого Президента России Б.Н. Ельцина (Екатеринбург, Россия). E-mail: alinaagzamova@gmail.com

Заборовская А.Е. – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов, денежного обращения и кредита, Уральский федеральный университет имени Первого Президента России Б.Н. Ельцина (Екатеринбург, Россия). E-mail: zaborovskaya.alena@bk.ru

Вклад авторов: все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Information about the authors:

A.V. Agzamova, Ural Federal University named after the First President of Russia B.N. Yeltsin, Yekaterinburg, Russia. E-mail: alinaagzamova@gmail.com

A.E. Zaborovskaya, Cand. Sci. (Economics), Ural Federal University named after the First President of Russia B.N. Yeltsin, Yekaterinburg, Russia. E-mail: zaborovskaya.alena@bk.ru

Contribution of the authors: the authors contributed equally to this article. The authors declare no conflicts of interests.

Статья принята к публикации 09.02.2022.

The article was accepted for publication 09.02.2022.