ГБОУ ВО «БАШКИРСКАЯ АКАДЕМИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ И УПРАВЛЕНИЯ ПРИ ГЛАВЕ РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН»

Кафедра предпринимательского и финансового и экологического права

направление 40.03.01 «Юриспруденция», профиль «предпринимательско - правовой»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА

Налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства

Профессор кафедры Д. Б. Миннигулова

Руководитель А. Р. Шаяхметова

Нормоконтролер Н. Р.Халилова

Студент А. Р. Починская

Уфа 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1 Правовые основы регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства 6

1.1 Понятие субъектов малого и среднего предпринимательства 6

1.2 Проблемы и перспективы развития налогообложения малого и среднего бизнеса в России

2 Специальные налоговые режимы 38

Заключение 70

Список использованных источников и литературы 75

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Малое предпринимательство является неотъемлемым элементом любого экономического общества. Малые предприятия играют достаточно важную роль во всех экономических процессах государства. Множество проблем и вопросов, связанных с ведением малого бизнеса обуславливается изменениями в обществе. Организационные проблемы, проблемы оформления, регистрации широко обсуждаются в мировом пространстве.

Малое и среднее предпринимательство в России прошло долгий и противоречивый путь развития. На протяжении всей истории становления уровень его развития был намного ниже, чем в зарубежных странах. Поддержка малого бизнеса в России уже давно декларируются и принято много мер, в числе которых следует отметить такие как: снижение фискальной нагрузки, ограничение административного давления, послабления в сфере регистрации и лицензировании деятельности.

Одной из наиболее реальных форм поддержки являются более льготные условия налогообложения малых предприятий, которые в российской экономике реализуются через введение специальных налоговых режимов, олицетворяющих регулирующую функцию налогов.

Особенно острой дискуссионной проблемой является проблема налоговой нагрузки. В широком смысле слова, для предпринимателя налоговая нагрузка - это сколько он уплатит в бюджет в виде обязательных платежей. Поэтому, актуальным вопросом для предпринимателей, является вопрос возможности уплаты налогов со своего бизнеса.

Актуальность темы исследования заключается в том, что малое и среднее предпринимательство - необходимый и неотъемлемый элемент любой рыночной экономики, позволяющий обеспечить конкурентную среду, создать необходимые рабочие места. Малый и средний бизнес имеет неоспоримые преимущества перед крупным, в частности - большая мобильность,

возможность дифференциации условий труда, приспособляемость к конъюнктурным потребностям рынка. Однако малые предприятия, индивидуальные предприниматели и более уязвимы, им подчас сложнее выходить победителями в конкурентной борьбе, особенно в странах, где велика монополизация многих видов экономической деятельности. Эти и иные причины привели к тому, что во всех развитых странах одним из основных направлений государственной экономической политики является поддержка малого и среднего предпринимательства.

Малое предпринимательство играет значительную роль в экономике и социальной сфере любого государства по целому ряду причин. Занятость населения, гибкость производства - это факторы, определяемые уровнем развития малых форм предпринимательства, без которых немыслимо внедрение передовых технологий, способствующих дальнейшему развитию экономики государства. Роль малого бизнеса в экономике зарубежных стран на голову выше, чем в экономике Российской Федерации. По числу малых предприятий РФ отстает от США в 93 раза, от Японии - в 7,7 раза, от Италии - в 4,7 раза; по доле вклада малых предприятий в ВВП РФ отстает от Франции в 5,6 раза, от США - в 4,7 раза; по доле занятых в малом бизнесе РФ отстает от Японии в 8,1 раза, от Италии - в 7,6 раза, от США и Франции - в 5,6 раза[1].

Дальнейшее развитие и модернизация малого бизнеса является одной из первостепенных задач экономической политики Российской Федерации.

В нашей стране на федеральном и региональном уровнях созданы и функционируют всевозможные программы, используемые в качестве стимулирования малого предпринимательства (например, льготное кредитование).

Однако, серьезное и зачастую определяющее значение для развития предпринимательской деятельности, как отмечают сами предприниматели,

---

[1] Мусаева Х. М., Иманшапиева М. М. Системы налогообложения субъектов малого бизнеса: опыт индустриальных стран и возможности его использования в условиях Российской Федерации / Х. М. Мусаева, М. М. Иманшапиева // Налоги и налогообложение. 2011. № 8. С. 23.

имеют налоговая нагрузка на предпринимательскую деятельность и сложность налогового администрирования. Поэтому изучение вопросов, связанных с регулированием малого предпринимательства, на сегодняшний день достаточно актуально. А регулирование данного вида предпринимательства, как было уже отмечено неоднократно, осуществляется посредством применения специальных налоговых режимов. Изучение специальных налоговых режимов обусловлено необходимостью оценки эффективности мер стимулирования малого бизнеса и выявления нереализованных возможностей.

Одной из главных причин повышения качества применения специальных налоговых режимов является также привлечение сбережений экономических активного населения в малый бизнес.

Вопросы налогообложения малого бизнеса необходимо рассматривать во взаимосвязи с остальными вопросами экономической политики государства. Однако, на деле складывается совсем иная ситуация. Например, в качестве критериев отнесения хозяйствующих субъектов к малому и среднему предпринимательству установлены - выручка от реализации или остаточная стоимость основных средств, а также численность работников за конкретный период времени и доля участия в первоначальном капитале. Однако в самом в федеральном законе от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»[1] в качестве основных прописаны только два критерия: средняя численность работников и суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц и иностранных граждан, общественных и религиозных организаций и некоторых других. Конкретные значения выручки или балансовой стоимости в соответствии с Законом № 209-ФЗ определяются Правительством РФ.

[1] Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2007. № 31. Ст. 4006.

1 ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

1.1 Понятие субъектов малого и среднего предпринимательства

Понятие субъекта малого и среднего предпринимательства определено ст. 3 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее - Закон о малом и среднем предпринимательстве). Субъекты малого и среднего предпринимательства - хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными Законом о малом и среднем предпринимательстве, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям.

Хозяйствующий субъект - коммерческая организация, некоммерческая организация, осуществляющая деятельность, приносящую ей доход, индивидуальный предприниматель, иное физическое лицо, не зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, но осуществляющее профессиональную деятельность, приносящую доход, в соответствии с федеральными законами на основании государственной регистрации и (или) лицензии, а также в силу членства в саморегулируемой организации[1].

Важно и то, что законодательное определение субъекта малого и среднего предпринимательства использует термин «предприятие». Данное понятие активно использовалось в хозяйственном законодательстве социалистического периода, в современном предпринимательском законодательстве раннего этапа его становления и перестало применяться в качестве обобщающего термина для обозначения субъектов предпринимательства с момента вступления в силу первой части Гражданского кодекса Российской Федерации[2] (далее - ГК РФ).

---

[1]Лапуста М.Г. Малое предпринимательство / М.Г. Лапуста. - М.: Инфра, 2013. С.165.

[2] Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: федер. закон Рос. Федерации № 51 - ФЗ от 30.11.1994 г.: принят Гос. Думой Федер Собрания Рос. Федерации 21 октября

Как известно, ГК РФ использует рассматриваемый термин двояко: для обозначения предприятия как объекта права (ст. 132 ГК РФ) и применительно к государственным и муниципальным унитарным предприятиям. Тогда как согласно Закону о малом и среднем предпринимательстве государственные и муниципальные унитарные предприятия являются единственной организационно-правовой формой коммерческих организаций, которые не могут быть отнесены к категории субъекта малого и среднего предпринимательства.

Таким образом, налицо определенное противоречие норм Закона о малом и среднем предпринимательстве положениям ГК РФ. Для устранения выявленных противоречий предлагается исключить термины «хозяйствующий субъект» и «предприятие» из законодательной дефиниции, сформулировав ее в следующей редакции: субъекты малого и среднего предпринимательства - юридические лица и индивидуальные предприниматели, соответствующие критериям Закона о малом и среднем предпринимательстве.

Содержание понятия субъекта малого и среднего предпринимательства получило раскрытие в ст. 4 Закона о малом и среднем предпринимательстве. Заметим, что указанная статья именуется «Категории субъектов малого и среднего предпринимательства». Объясняя различия в трактовках по выделению отдельных категорий субъектов отсутствием в Законе определения самого рассматриваемого понятия, А.М. Семенушкина предлагает дополнить ст. 3 Закона о малом и среднем предпринимательстве следующей дефиницией: «Категории субъектов малого и среднего предпринимательства - определенные виды предпринимательства, характеризующиеся масштабом деятельности по критериям (условиям), установленным законодательством, и составом хозяйствующих субъектов»[1].

1994г. (ред. от 30 марта 2016 г. № 76-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1994. № 32. Ст. 3302.

[1] Семенушкина А.М. Правовые аспекты понятия субъектов малого и среднего предпринимательства / А.М. Семенушкина // Предпринимательское право. 2009. № 4. С.45.

При этом и сама дефиниция небезупречна - налицо смешение субъектов предпринимательской деятельности и предпринимательства как социально-экономического явления.

В силу ст. 4 Закона о малом и среднем предпринимательстве, к числу субъектов малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в ЕГРЮЛ потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица, внесенные в ЕГРИП (индивидуальные предприниматели), крестьянские (фермерские) хозяйства. Обратим внимание на то, что потребительский кооператив – единственная, на сегодняшний день, организационно-правовая форма некоммерческих организаций, которая допустима для приобретения статуса субъекта малого и среднего бизнеса.

По мнению А.Ю. Пахолковой, «закон справедливо не распространяет сферу своего действия на некоммерческие организации, поскольку это неизбежно будет приводить к доминированию предпринимательской деятельности над деятельностью некоммерческого характера по достижению целей, ради которых и создаются данные организации»[1].

Поскольку законодатель не принял данного предложения, В.К. Андреев[2] пришел к выводам о том, что «построение малого и среднего предприятия по схеме, предложенной анализируемым Законом, противоречит конституционным принципам свободно владеть, пользоваться и распоряжаться частной собственностью единолично или совместно с другими лицами», а «категории субъекта малого и среднего предпринимательства выведены за пределы непосредственного действия Гражданского кодекса и превратились в субъект предпринимательского права».

Не разделяя позиции ученого о признании малого предприятия

---

[1] Пахолкова А.Ю. Проблемы гармонизации законодательства Российской Федерации и Европейского союза о малом предпринимательстве // Предпринимательское право в рыночной экономике / Отв. ред. Е.П. Губин, П.Г. Лахно. - М.: Новая правовая культура, 2014. С. 266.

[2] Андреев В.К. Актуальные проблемы гражданского и предпринимательского права: Курс лекций. - М.: Российская академия правосудия, 2012. С. 243.

самостоятельной организационно-правовой формой юридического лица, полагаем необходимым согласиться с квалификацией статуса субъектов малого и среднего предпринимательства как субъектов предпринимательского права. Вместе с тем указанные субъекты создаются в организационно-правовых формах коммерческих и некоммерческих организаций, предусмотренных ГК РФ[1].

А.Г. Быков пишет: «Основную цель законодатель видел не в формулировке понятия предпринимательской деятельности, а в том, чтобы сказать, что гражданское законодательство регулирует также и отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность (или с их участием), кратко отметив в этой связи (дабы не было каких-либо недоуменных вопросов), что понимается под этой деятельностью»[2].

Судебная практика по-иному подходит к решению данного вопроса. В соответствии с п. 13 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24 октября 2006 г. № 18 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса РФ об административных правонарушениях»[3] (далее - Постановление Пленума ВС РФ № 18), «решая вопрос о том, образуют ли действия лица состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 14.1 КоАП РФ, необходимо проверять, содержатся ли в них признаки предпринимательской деятельности, перечисленные в пункте 1 статьи 2 ГК РФ)». В п. 4.1 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 10 июня 2010 г. № 15[4] разъяснено, что «преступления, предусмотренные статьями 159, 160 и 165 УК

---

[1] Волкова-Рарог Ю.А. Малое предпринимательство (правовой аспект): Дис. ... канд. юрид. наук. М., 2014. С. 67.

[2] Быков А.Г. О содержании курса предпринимательского права и принципах его построения // А.Г. Быков //Человек, Ученый, Учитель. 2013. № 6. С. 72.

[3] Бюллетень Верховного Суда РФ. 2006. № 12.

[4] Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 10 июня 2010 г. № 15 «О внесении дополнения в Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 29 октября 2009 года № 22 «О практике применения судами мер пресечения в виде заключения под стражу, залога и домашнего ареста» // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2010. № 8.

РФ[5], следует считать совершенными в сфере предпринимательской деятельности, если они совершены лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность или участвующими в предпринимательской деятельности, и эти преступления непосредственно связаны с указанной деятельностью. При решении вопроса о том, является ли такая деятельность предпринимательской, судам надлежит руководствоваться пунктом 1 статьи 2 ГК РФ, в соответствии с которым предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке».

Аналогичные разъяснения со ссылкой на п. 1 ст. 2 ГК РФ содержатся и в других актах высших судебных инстанций, а также в большинстве решений по конкретным спорам, связанным с незаконным предпринимательством.

Таким образом, можно сделать вывод об универсальности закрепленного в п. 1 ст. 2 ГК РФ определения предпринимательской деятельности и его применимости как к отношениям частноправового, так и публично-правового характера, что, впрочем, не мешает говорить о несовершенстве рассматриваемой дефиниции, выделять недостатки как сущностного, так и юридико-технического свойства.

В заключение анализа понятия субъекта малого и среднего предпринимательства хотелось бы еще раз отметить, что в ст. 4 Закона о малом и среднем предпринимательстве «Категории субъектов малого и среднего предпринимательства» раскрывается содержание понятия «субъект малого и среднего предпринимательства» через закрепление:

- перечня субъектов (юридических и физических лиц), которые при соответствии их ряду условий могут претендовать на получение статуса

---

[5] Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ: принят Гос. Думой Федер Собрания Рос. Федерации 24.05. 1996г.; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 5.06.1996г. (в ред. от 28 ноября 2015 г. № 346-ФЗ)// Собр. законодательства Рос. Федерации. 1996. № 25. Ст. 2954.

субъекта малого или среднего предпринимательства, и возможных организационно-правовых форм юридических лиц;

- собственно критериев (условий) приобретения данного статуса;

- категорий (видов) субъектов, исходя из их соответствия тем или иным условиям - малое предприятие (в том числе микропредприятие) и среднее предприятие.

Анализ указанной нормы позволяет говорить о том, что российским законодательством установлено две категории субъектов: малые предприятия и средние предприятия. Микропредприятия, относясь к категории малых, являются их разновидностью. Данный вывод, как представляется, имеет не только теоретическое, но и практическое значение. Все особенности нормативного правового регулирования и меры государственной поддержки, адресованные малым предприятиям, в полной мере распространяются и на микропредприятия[1].

Малый и средний бизнес является частью экономической системы России. По оценке Минэкономразвития РФ 95% коммерческих организаций в РФ являются субъектами малого или среднего предпринимательства. Не удивительно, что его развитию уделяется большое внимание со стороны государства.

Создана постоянно действующая специальная Правительственная комиссия по вопросам конкуренции и развития малого и среднего предпринимательства. В 2015 году этой теме было посвящено отдельное заседание Государственного совета РФ. Реализуются масштабные программы финансовой поддержки, в рамках которых предприниматели имеют возможность получать гранты на начало собственного дела, микрозаймы, гарантии по кредиту или кредиты на льготных условиях. С 2005 года Минэкономразвития на ежегодной основе предоставляет регионам средства

[1] Ершова И.В. Особенности правового регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства: пробелы и противоречия законодательства / И.В. Ершова // «Черные дыры» в российском законодательстве. 2012. № 5. С.46.

федерального бюджета на реализацию мероприятий по поддержке малых и средних предприятий.

Для преломления негативных тенденций в развитии малого и среднего бизнеса и в целях обеспечения устойчивого развития экономики, улучшения ее структуры и роста среднего класса Минэкономразвития России разработало проект Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года, который опубликован для обсуждения[1]. Стратегия базируется на организационных и нормативных правовых основах государственной поддержки малого и среднего предпринимательства, которые сложились к настоящему времени в России. Рассмотрим основы правового регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства.

По данным ФНС России, в едином государственном реестре на 1 августа 2015 г. было зарегистрировано 3,5 млн. индивидуальных предпринимателей и 139,6 тыс. фермерских хозяйств[2]. По наблюдениям Росстата в 2015 году в РФ фактически действовало около 15 тыс. средних предприятий и 2,1 млн. малых предприятий (включая микропредприятия) со средней численностью работников около 12 млн.[3]. При этом по информации Статкомитета СНГ на малых и средних предприятиях России работает около 25% общей численности занятых в экономике, а доля субъектов МСП в ВВП страны составляет 20 - 21%[4]. Для сравнения, в США доля малого бизнеса в ВВП составляет 50 - 52%, в

---

[1] Официальный сайт Минэкономразвития РФ -URL: http://economy.gov.ru/minec/about/structure/depmb/20151013. (дата обращения 10.10.2016).

[2] Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств // Официальный сайт Деловой газеты «Ведомости» - URL: http://www.vedomosti.ru/economics/news/2015/08/14/604930-fns-zaregistrirovala-v-rossii (дата обращения 10.10.2016).

[3] Официальный сайт Федеральная службы государственной статистики - URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat (дата обращения 10.10.2016).

[4] О состоянии малого и среднего предпринимательства в государствах - участниках СНГ (вместе с «Информационно-аналитическим обзором...», «Информацией о деятельности малых предприятий... в 2012 - 2013 годах» (по информации Статкомитета СНГ): решение Экономического совета СНГ от13 марта 2015 г. [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Италии - около 60%, а Испании и Норвегии достигает 65 - 75%[1]. В ЕС малый бизнес составляет 90% общего числа предприятий[2].

Понятие малого предпринимательства появилось в России в 90-е годы с началом рыночных реформ. Впервые этот термин официально был использован в Постановлении Совмина СССР от 8 августа 1990 г. № 790 «О мерах по созданию и развитию малых предприятий»[3], а затем в Постановлении Совмина РСФСР от 18 июля 1991 г. № 406 «О мерах по поддержке и развитию малых предприятий в РСФСР»[4]. Переход к рыночным отношениям потребовал ускоренного создания сети малых предприятий, способных активизировать структурную перестройку экономики, предоставить широкую свободу выбора и дополнительные рабочие места. В научной литературе развернулась дискуссия о необходимости придания малому и среднему предприятию статуса специального хозяйствующего субъекта, квалификации его в качестве самостоятельной организационно-правовой формы юридического лица[5]. Следует отметить, что правовые категории малых и средних предприятий применялись и в советское время, однако не связывались с понятием предпринимательства.

Хозяйствующие субъекты для получения статуса субъекта МСП должны соответствовать условиям (критериям, ограничениям), определенным в статье 4 Федерального закона о МСП: (1) иметь определенную структуру уставного капитала (соответствовать ограничениям при формировании имущества); (2) не превышать предельного значения средней численности работников; (3) иметь

---

[1] Леликова Н.А., Конвисарова Е.В. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса / Н.А. Леликова, Е.В. Конвисарова // Успехи современного естествознания. 2014. № 12. С. 127; Соколов М. Без денег никуда // Рос. газ. 2014. 6 мая.

[2] Официальный сайт Бизнес - информации - URL: http://www.mspmo.ru/information/importance_of_small_business/ (дата обращения: 10.10.2016).

[3] О мерах по созданию и развитию малых предприятий: постановлении Совмина СССР от 8 августа 1990 г. № 790 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» (Утратил силу).

[4] О мерах по поддержке и развитию малых предприятий в РСФСР: постановлении Совмина РСФСР от 18 июля 1991 г. № 406 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» (Утратил силу).

[5] Малое и среднее предпринимательство: правовое обеспечение / Л.В. Андреева, Т.А. Андронова, Н.Г. Апресова и др.; отв. ред. И.В. Ершова. - М.: Юриспруденция, 2014. С.115.

определенные финансовые показатели. В отношении индивидуальных предпринимателей применяются только второй и третий критерии.

1) Содержание первого критерия заключается в том, что для отнесения юридического лица к числу субъектов МСП необходимо, чтобы (а) суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), фондов в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде) не превышала 25%, (б) суммарная доля участия иностранных юридических лиц либо принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами МСП, не превышала 49% каждая.

Последнее ограничение не распространяется: (а) на хозяйственные общества и партнерства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат учредителям (участникам) - бюджетным, автономным научным учреждениям либо являющимся бюджетными учреждениями, автономными учреждениями образовательным организациям высшего образования, (б) на юридические лица, получившие статус участника проекта «Сколково», (в) на юридические лица, учредителями (участниками) которых являются юридические лица, включенные в утвержденный Постановлением Правительства РФ от 8 декабря 2014 г. № 1335[1] перечень юридических лиц, предоставляющих государственную поддержку инновационной деятельности в формах, установленных Федеральным законом от 23 августа 1996 года № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-

технической политике»[2].

[1] Об утверждении Правил включения юридических лиц в перечень юридических лиц, предоставляющих государственную поддержку инновационной деятельности в формах, установленных Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», для целей статьи 4 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»: постановление Правительства Рос. Федерации от 8 декабря 2014 г. № 1335 (в ред. от 19 апреля 2016 г. № 327)// Собр. законодательства Рос. Федерации. 2014. № 50. Ст. 7119.

Рассмотренный критерий в литературе называется критерием независимости и основан на необходимости обеспечения экономической и иной независимости субъекта МСП от влияния крупного бизнеса.

2) Второй критерий учитывает количество работников субъекта МСП. Средняя численность таких работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующие предельные значения средней численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

- от 101 до 250 человек для средних предприятий;

- до 100 человек для малых предприятий;

- до 15 человек для микропредприятий.

Средняя численность работников субъекта МСП определяется с учетом всех его работников, в том числе работающих по гражданско-правовым договорам или по совместительству с учетом реально отработанного времени, работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений.

3) Третий критерий связан с финансовыми показателями деятельности хозяйствующего субъекта. У субъекта МСП доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельностиза предшествующий календарный год не должен превышать предельного значения, установленные Постановлением Правительства РФ от 04 апреля 2016 г. № 265[1] для каждой категории субъектов МСП: микропредприятия - 120 млн. рублей; малые предприятия - 800 млн. рублей; средние предприятия - 2 млрд. рублей. Доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности определяется в порядке, установленном НК РФ, исходя из всех поступлений,

---

[2] Федеральный закон Рос. Федерации от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно -технической политике» (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1996. № 35. Ст. 4137.

[1] О предельных значениях дохода полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства: постановление Правительства РФ от 04 апреля 2016 г. № 265 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. А балансовая стоимость активов, под которой понимается остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяется по данным бухгалтерского учета. Поскольку предельные значения балансовой стоимости активов в настоящий момент не установлены, то по данному критерию используются пока только предельные значения дохода.

Закон о малом и среднем предпринимательстве определяет цели государственной политики в области развития рассматриваемой категории хозяйствующих субъектов. Для реализации указанных целей Законом предусматриваются особенности нормативного правового регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства[1].

Важно указать, что ст. 7 анализируемого Закона лишь обозначает особенности нормативно-правового регулирования -развития субъектов малого и среднего предпринимательства, не раскрывая их содержания. Такая конструкция нормы предполагает необходимость обращения к специальному законодательству и подзаконным нормативным правовым актам, детально определяющим особенности деятельности субъектов малого и среднего бизнеса. Важно и то, что часть специальных норм распространяется на все субъекты малого и среднего предпринимательства (как малые, так и средние предприятия), а часть - лишь на малые предприятия[2].

Представим обзор и характеристику особенностей нормативного правового регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства.

1) Специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий. НК РФ предусматривает виды,

---

[1] Волкова-Рарог Ю.А. Малое предпринимательство (правовой аспект): Дис. ... канд. юрид. наук. М., 2014. С.96.

[2] Ручкина Г. Конституционные гарантии предпринимательства / Г. Ручкина // Законность. 2012. № 2. С.6.

условия, порядок перехода и применения специальных налоговых режимов.

2) Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и упрощенный порядок ведения кассовых операций для малых предприятий.

3) Упрощенный порядок составления субъектами малого и среднего предпринимательства статистической отчетности. Во исполнение данного законодательного правила приказами Федеральной службы государственной статистики (Росстата) утверждаются специальные формы статистической отчетности для: малых предприятий (N МП), микропредприятий (N МП (микро)); индивидуальных предпринимателей (N ИП), а также указания по их заполнению.

4) Льготный порядок расчетов за приватизированное субъектами малого и среднего предпринимательства государственное и муниципальное имущество.

5) Особенности участия субъектов малого предпринимательства в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в целях размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. Указанные особенности определены ст. 30 Федерального закона от 05 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»[1].

6) Меры по обеспечению прав и законных интересов субъектов малого и среднего предпринимательства при осуществлении государственного контроля (надзора). Так, если по общему правилу срок проведения как документарной, так и выездной проверки хозяйствующего субъекта не может превышать 20 рабочих дней, то в отношении одного субъекта малого предпринимательства общий срок проведения плановых выездных проверок не может превышать 50

[1] Федеральный закон Рос. Федерации от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (в ред. от 3 июля 2016 г. № 365-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2013. № 14. Ст. 1652.

часов для малого предприятия и 15 часов для микропредприятия в год. В исключительных случаях срок проведения выездной плановой проверки может быть продлен в отношении малых предприятий, микропредприятий не более чем на 15 часов. Для субъектов среднего предпринимательства особенности проведения государственных мероприятий по контролю не установлены, что представляет собой пробел законодательного обеспечения их прав и законных интересов[1].

Сегодня в РФ сложилась целостная система нормативного правового регулирования малого и среднего бизнеса. Данная система включает в себя нормативные правовые акты федерального, регионального и муниципального уровней. Ими определяется понятие субъектов малого и среднего предпринимательства, особенности нормативного правового регулирования их деятельности. Особое место среди источников правового регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства занимают нормативные правовые акты, определяющие меры поддержки малого и среднего бизнеса, порядок и условия ее предоставления.

1.2 Проблемы и перспективы развития налогообложения малого и среднего бизнеса в России

Согласно статистическому наблюдению в России подавляющее большинство на рынке занимают микропредприятия (85,9 %). Выручка микропредприятий составляет 43 % от всего сектора малого и среднего предпринимательства.

Исследования в данной области показали, что вклад малого и среднего бизнеса в экономику большинства стран составляет около 20–40 % ВВП. Следует отметить, что это наиболее активно развивающаяся, прогрессивная часть рыночной экономики.

[1] Волкова-Рарог Ю.А. Указ. соч. С.98.

В настоящее время предпринимательство активно поддерживает государство, предоставляя льготы, субсидии и оказывая поддержку другого рода. Несмотря на все это в малом и среднем бизнесе накопилось достаточно проблем, которые необходимо решать.

В основном предпринимательство, в большей степени, оценивают количественными показателями, упуская качественные. Но именно качественная оценка позволяет выявить связь предпринимательства с обществом.

Например, предпринимательство внедряет новые технологии, создает новые товары, в результате чего: - повышается производительность труда; - на рынке продается дешевая продукция высокого качества.

Чтобы получить качественную оценку, следует изучать следующие показатели: фондоотдача, коэффициенты обновления основных фондов, соотношение стоимости оборудования предприятий и др. Также надо опираться на производительность труда[1].

Качественное определение малого предприятия требует выявления основных характерных особенностей ее деятельности и роста. Этот подход представляет немалый интерес, поскольку малое предпринимательство рассматривается не как уменьшенная модель большого предприятия, а как предприятие, которое осуществляет свою деятельность со следующими специфическими чертами: большая степень неопределенности; систематическое развитие и адаптация к новым условиям; более высокая необходимость во внедрении инноваций.

Вторая проблема: большинство малых и средних предприятий — это предприятия, которые занимаются торговой деятельностью и общественным питанием. Поэтому становится необходимы повышение доли предприятий, обслуживающих науку и занимающихся наукой.

---

[1] Сайбель Н. Ю., Ескевич О. В. Формирование эффективной системы поддержки малого предпринимательства в России/ Н. Ю. Сайбель, О. В. Ескевич // Экономический вестник ЮФО. 2016. № 5. С. 92.

Именно данные предприятия принесут большой объем инвестиций в бюджет. Так же они являются наиболее перспективными в области предпринимательской деятельность во время информационных компьютерных технологий и научно-технического прогресса.

Следующая проблема заключена уже в самом определении предпринимательства. Поскольку предпринимательская деятельность всегда связана с риском, который не всегда можно предугадать. Именно из-за риска предприятия не могут закрепиться на рынке и перестают существовать. Но чем выдержать конкуренцию? Появляется следующая большая проблема: нехватка инвестиционных ресурсов, недоступность кредитов.

При выдачи кредитов, банки должны быть уверены, что предприятие будет способно выплатить кредит. Для этого им необходим хорошо продуманный бизнес-план, во многом зависящий от знаний будущего предпринимателя. В свою очередь предприниматель должен обладать хорошей кредитной историей, «качественным» залогом. Поэтому банки редко кредитуют стартовые бизнес-дела[1].

Следующая проблема малого бизнеса: высокие налоги и взносы. В зависимости от типа налогообложения (традиционная система налогообложения, упрощенная система) предприниматель платит от 6 до 15 % налогов. Но есть и обязательные платежи в различные фонды. Поэтому предприниматели несут большие денежные потери, и им становится невыгодно вести бизнес.

Согласно данным Росстата, основной проблемой развития бизнеса выступают высокие налоги, коррупция, административные барьеры, а также недоступность кредитов. Административные барьеры и коррупция — одна из самых больших проблем, сдерживающих развитие малого бизнеса. Под административными барьерами следует понимать наличие многочисленных подзаконных актов, противоречия между различными уровнями

[1] Васильчук О.И. Основы обеспечения конкурентоспособности предприятий сферы услуг / О.И. Васильчук // Известия Академии управления: теория, стратегии, инновации. 2015. № 5. С. 12.

законодательства (федеральным и региональным), большой объем отчетности, большое количество контролирующих органов и т. д. Необходимо сделать законодательство более «прозрачным», открытым. Вместе с тем следует устранить противоречия между федеральным и региональным уровнями законодательством.

Проверки, проводимые различными органами необходимо снизить, сделать их более согласованными. Также необходимо предоставлять предпринимателям всю необходимую информацию касательно требований со стороны контролирующих органов. Руководитель является лицом любого предприятия[1].

На основе всего вышесказанного, можно выделить следующие проблемы, присутствующие сейчас в малом бизнесе[2]:

- отсутствие качественных показателей оценки бизнеса;
- малая доля предприятий, занимающихся наукой или обслуживающих науку;
- недоступность кредитов;
- высокие налоги;
- административные барьеры и коррупция;
- отсутствие компетентных кадров.

Решение данных проблем поможет малому предпринимательству развиваться более активно, а значит, будут создаваться новые товары (работы, услуги), будут создаваться новые рабочие места, будет развиваться экономика страны.

Следует отметить, что для решения указанных проблем и предотвращения негативного влияния кризисных явлений на деятельность субъектов малого и среднего бизнеса должны быть приняты меры,

---

[1] Рабцевич А. А. Инновационная ориентация рынка труда в экономическом развитии региона / А. А. Рабцевич // Известия Иркутской Государственной Экономической Академии. 2014. № 4. С. 262.

[2] Бурлуцкая Ю. А. Указ. соч. С. 136

направленные на создание финансовой базы и снижение издержек малого и среднего бизнеса.

Это, прежде всего, меры в области увеличения финансовой, имущественной и информационной поддержки, а также меры, направленные на стимулирование спроса на товары и услуги малых и средних предприятий.

Президиум ВАС РФ рассмотрел Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением главы 26.3 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ), и информирует арбитражные суды, в частности, о том, что:

- ЕНВД, уплачиваемый в отношении розничной торговли, осуществляемой исключительно через объекты стационарной и (или) нестационарной торговой сети (подпункты 6 и 7 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ), охватывает в том числе и сделки по реализации через названные объекты товаров юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям;

- оказание бытовых услуг непосредственно физическому лицу в целях удовлетворения его бытовых или других личных потребностей подпадает под действие специального налогового режима в виде ЕНВД независимо от того, с кем был заключен договор на оказание соответствующих услуг;

- неосуществление в течение определенного налогового периода предпринимательской деятельности соответствующего вида не является основанием для освобождения плательщика ЕНВД от обязанностей представлять налоговую декларацию и уплачивать этот налог;

- при исчислении физического показателя «площадь торгового зала» площадь проходов, ведущих к торговому залу, не учитывается, за исключением тех случаев, когда налогоплательщик фактически использует (приспособил) данную площадь для целей розничной торговли;

- при исчислении физического показателя «площадь зала обслуживания посетителей» не учитываются площади подсобных помещений (кухни, места раздачи и подогрева готовой продукции и т.п.);

- в тех случаях, когда конкретные работники наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей обложению ЕНВД, заняты также и в предпринимательской деятельности, в отношении которой уплачиваются налоги в соответствии с иными режимами налогообложения, плательщик ЕНВД обязан вести раздельный учет сумм уплаченных страховых взносов и сумм пособий по временной нетрудоспособности.

Благодаря деятельности разных форм малого бизнеса организовываются рабочие места в регионах, соответственно и уровень жизни работающих на них людей становится, выше. Увеличение льгот для развития малого бизнеса дает быстрый рост доходов его сотрудников. Рассмотрим в чем разница критерия в определении предпринимательства раньше и теперь, какие новые льготы.

Решением правительства РФ на работу разных форм предпринимательской деятельности распространяется льготный режим налоговых сборов, и это дает меньше отчислений в государственный бюджет. Льготы для малого бизнеса в 2016 году дают решение других государственных вопросов, а именно[1]:

1) Население страны может заниматься самозанятостью (открытие предпринимательства), и далее обеспечить себя пенсионными начислениями, без дополнительных работников: работа фрилансером, ремесленные мастерские, другие виды услуг.

2) Снижается с открытием новых форм предпринимательской деятельности количество безработных.

3) Увеличивается зарплата сотрудников предпринимательской деятельности, что естественно, понижает социальную напряженность в стране.

4) Появление на льготных условиях новых инновационных фирм, предприятий, которые не нуждаются в большом вливании средств государства.

По статистическим данным, в России сейчас около 18 миллионов человек не имеют постоянной работы, эта «армия» безработных не отчисляет в

[1] Коростелев А.А. Современные подходы к моделированию технологии аналитической деятельности / А.А. Коростелев // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2016. № 1 (23). С. 134.

налоговые инстанции ни копейки. Категория этих граждан работает в «сером» секторе бизнеса, а государство делает все усилия, чтоб люди стали работать официально. Минимальная задача, это добиться для этой категории граждан хоть самообеспечения, а для достижения этих целей необходимо максимально упростить ведение малого бизнеса.

Что достигается упрощением процедур введения льготы для малого бизнеса[1]:

- налоговые отчисления для самозанятых граждан максимально низкие;

- упрощается административное решение по открытию малого бизнеса;

- отчетность перед государственными инспекциями, для малого бизнеса упрощена;

- уменьшение налогового давления и понижение штрафных санкций, меньше административных проверок;

- возможность участия в государственных закупках.

Государственная поддержка в большей части относится к малому бизнесу, и с учетом поправок, дополненных в ФЗ в 2015 году, которые начинают действовать с 2016 года, к нему следует относить категории предпринимателей:

- с годовой прибылью не 400 миллионов, а 800 миллионов рублей, микропредприятием считается с доходом до 120 млн. рублей;

- поправкой увеличена доля коммерческого участия в уставном фонде малых предприятий, раньше она была 25%, а сейчас составляет 49%;

- не изменилась численность работников, по которым определяется малый бизнес;

- произошло увеличения временного интервала, когда предприниматель превысил порог годовой доходности, а также по численности работников в этот период с 24 месяцев до 36 месяцев.

---

[1] Краснова В. Н., Ремезова И. А. К вопросу об изменениях в законодательстве Российской Федерации о налогообложении недвижимости организаций-субъектов малого и среднего предпринимательства // Юридические науки: проблемы и перспективы: материалы III междунар. науч. конф. (г. Казань, май 2015 г.). - Казань: Бук, 2015. С. 57.

Поправки по увеличению лимита на доходность и количество сотрудников позволяет регистрировать предприятие как малый бизнес в 2016 году, а его действие закончится только в 2019 году.

Для ведения предпринимательской деятельности (ИП), критерии такие же, по прибыльности бизнеса и количеству участников в нем. В большинстве ИП это люди которые не могут выступать в роли работодателя, тогда их труд оценивается по годовой прибыли. Сделали поправку, по которой индивидуальные предприниматели, работающие только по патентной схеме сбора налога, приравниваются к микропредприятиям.

Малый бизнес в отличие от среднего и фундаментальных предприятий большой экономики пользуется существенными налоговыми привилегиями, полученные дополнительные средства бизнесмен может потратить на развитие своих проектов.

Российское правоведение предусматривает льготы для малого бизнеса в 2016 году по сбору налогов, с пониженными ставками, это[1]:

- схема сбора налогов УСН для предприятий, у которых годовая прибыль не больше 79,8 млн. рублей, количество работающих около 100 человек;

- налоговый сбор ЕНВД, без лимита по годовой прибыли, но количество работающих на малом предприятие не должно превышать 100 человек;

- схема ПСН, предусматривает работа исключительно с ИП имеющих работников не больше 15 человек и рассчитана для любой деятельности ИП, годовая прибыль не должна превышать 60 000 000 рублей;

- сбор налога по схеме ЕСХН, когда годовая прибыль не установлена, но часть прибыли от продажи продукции сельского хозяйства должна быть не больше 70% от общей прибыли, работников на предприятии не должно быть больше 300 человек (для рыбных колхозов и ИП).

По схеме ЕСХН сельскохозяйственный вид деятельности малого бизнеса не имеет ограничений количества работников.

---

[1] Суслов И. В. Антикризисные меры правительства РФ для субъектов малого предпринимательства и изменение в системе налогообложения / И. В. Суслов // Молодой ученый. 2015. № 11. С. 74.

Дополнительно применяется для схемы сбора налогов по УСН доходы, а также и для ЕНВД, - это снижение авансовых и квартальных платежей налога, отчетного квартала по страховым взносам работников малого предприятия, ИП, и руководителей бизнеса.

В 2015 году налогообложение представителей малых предприятий добавилось новыми привилегиями, которые реализуются правом местных администраций понижать налоговые ставки для плательщиков по схеме ЕНВД и по схеме УСН установленных государством. Как это реализуется:

- малый бизнес с помощью региональной администрации может понизить налоговую ставку ЕНВД с 15%, которые установлены законом РФ до 7,5%;

- по схеме сбора налогов УСН понизить с 6% до 1%.

Это дает право местной администрации создать в своем регионе нужные условия для малого бизнеса, от предпринимателей требуется создание новых вакансий для населения и страховые отчисления в бюджет.

С 2015 года на протяжении 5 лет до 2020 года, открывшие бизнес-ИП могут первые 2 года находиться на «налоговых каникулах», на нулевой ставке.

Чтоб эти льготы для малого бизнеса вступили в силу, надо соблюсти условия[1]:

- надо иметь первую регистрацию ИП с 2016 года, когда поправки вступили в силу;

- определиться по какой схеме уплачивается налоговый сбор (УСН или ПСН);

- деятельность ИП должна соответствовать региональным требованиям развития малого бизнеса.

Правительство России и местная администрация своими действиями освобождает малый бизнес от полной меры внесения налогов. Льготы в налогообложении должны помочь в развитии проектов бизнесменов, увеличении рабочих мест, повышения благосостояния населения.

---

[1] Бурлуцкая Ю. А. Указ. соч. С. 136.

Административные льготы предусматривают снять с малого бизнеса административное давление. Современное законотворчество и соответственно законы не отличаются полным пониманием и единой трактовкой, но в них много санкционных воздействий на нарушителей законов, взимание штрафов.

Непонимание порой законов ответственными представителями инспекций подталкивает предпринимателей к уходу в «теневую» зону бизнеса.

Какие сложности в администрирования бизнеса на это влияют:

- запутанный алгоритм отчетности;

- ведение кадровой отчетности, финансовые расчеты;

- частые посещения предприятий инспекционными службами;

- взаимоотношение банка и предпринимателя в области получения кредитных средств.

Правительством для решения административных вопросов было предложено для снятия нагрузки на малый бизнес следующее[1]:

1) без кассового аппарата могут проводить финансовые расчеты плательщики налога по схеме ЕНВД и схеме ПСН до лета 2018 года;

2) малые организации бухучет имеют право вести по упрощенной схеме;

3) ИП и малые организации могут упрощенно вести кассовую бухгалтерию, без кассового лимита;

4) руководители форм малых предприятий могут заключать срочные договоры с работниками на 5 лет (общие правила подразумевают заключение договора на неопределенный срок). Необходимо выполнить условия: согласие работника и не превысить лимит численности, - это до 35 человек;

5) в период с этого года до 2018 года запрет для неналоговых проверок, работает режим «надзорных каникул». Разрешены внеплановые проверки и проверки сотрудниками ФСН;

6) предприниматель форм малых предприятий, может заключить арендный договор с местной администрацией по льготным условиям аренды

[1] Суслов И. В. Указ. соч. С. 74.

помещений, зданий. Арендатор пользуется первостепенной возможностью выкупа этих помещений;

7) для получения банковского кредита достаточно представителю малого бизнеса обратиться в региональный гарантийный фонд за поручительством;

8) представители государственных закупок должны не меньше 15% покупать товаров у малого бизнеса.

Какая прямая финансовая поддержка в 2016 году

Рассмотрим, какую прямую поддержку малому бизнесу, ИП оказывает государство в этом году в форме субсидий[1]:

- возможность получения возмещений частичных трат по лизинговым договорам;

- частичное возмещение средств по кредитным процентам и договорам займа;

- возможность частичного возмещения трат на выставочные мероприятия своей продукции;

- получение прямых субсидий ИП для развития проектов до 500 000 рублей.

Кроме указанных выше субсидий и возмещений, государство дает гранты представителям малого бизнеса для его развития как перспективного, инновационного предприятия.

Малое и среднее предпринимательство в России прошло долгий и противоречивый путь развития. На протяжении всей истории становления уровень его развития был намного ниже, чем в зарубежных странах. Поддержка малого бизнеса в России уже давно декларируются и принято много мер, в числе которых следует отметить такие как:

---

[1] Сайбель Н. Ю., Сайбель Я. В. Финансовая поддержка малого и среднего бизнеса в России // Актуальные проблемы экономической теории и практики: сборник научных трудов / под ред. В. А. Сидорова. Выпуск 18. Краснодар: Кубанский государственный университет, 2015. С. 75.

Снижение фискальной нагрузки, ограничение административного давления, послабления в сфере регистрации и лицензировании деятельности. Одной из наиболее реальных форм поддержки являются более льготные условия налогообложения малых предприятий, который в российской экономике реализуются через введение специальных налоговых режимов, олицетворяющих регулирующую функцию налогов.

Ограничительные политические и экономические меры, введенные в отношении России, а также ответные действия России привели к сложной экономической ситуации в стране. На данном этапе экономического развития бизнесу стало тяжело существовать. Обвал рубля более чем на 50 % сказываются на доходах предпринимателей, и некоторые из них уже на грани банкротства.

И именно сейчас необходимо государственная поддержка малого и среднего бизнеса.

Регионам предлагается дать право снижать ставки налогов по упрощенной системе: с 6 до 1 % для налога с оборота или с 15 до 5 % при уплате налога с доходов за вычетом расходов. Также может быть увеличен предельный размер доходов, при которых можно использовать упрощенную систему. Также может быть увеличен предельный размер доходов, при которых можно использовать упрощенную систему.

На развитие малого и среднего бизнеса огромную роль играют высокие кредитные ставки. У предпринимателей обострились проблемы с оборотными средствами и получением кредитов. Фонд поддержки кредитования малого и среднего бизнеса (при финансовой поддержке Минэкономразвития) увеличил поддержку предпринимателей в сфере кредитования.

В 2015 году максимальная сумма таких, кредитов увеличена до 15 млн руб. Понятно, что некоторым средним предприятиям таких денег будет мало, комитет, рассчитывает на поддержку федерального Агентства кредитных гарантий, которое работает с кредитами до 1 млрд руб. Свои предложения подготовила также «Деловая Россия». Они требуют законодательно закрепить

гарантии не повышения общей налоговой нагрузки на бизнес, запретить до 2020 года повышение существующих ставок по налогу на прибыль, НДС, НДФЛ, налогам на дивиденды, имущество, земельного налога и т. д[1].

Вероятность увеличения в ближайшее время налогового бремени не велика, о чем говорит президент Российской Федерации. Но ожидаемое появление новых сборов, не имеющих отношения к налогам. Например, уже введённое, отчисление 1 % с дохода свыше 300 000 руб. в пенсионный фонд. Кроме того, Пенсионный фонд ввел высокие штрафы для не отчитавшихся перед налоговой ИП.

В плане отмечается, что одним из ключевых направлений действий правительства в ближайшее время будет являться содействие развитию малого и среднего предпринимательства за счет снижения финансовых и административных издержек. И именно этот проект и призван уменьшить финансовую нагрузку на компании и выделить им небольшие льготы. Предприниматели встретились с авторами законопроекта, и обсудили многие пункты проекта.

На основании просьб предпринимателей и был создан окончательный план проекта. В итоге стоит отметить, что предложено и внедрено много значимых проектов негативного и позитивного плана. Можно сказать, что политика государства в отношении малого и среднего бизнеса носит не системный характер.

Многие инициативы антикризисного плана отклонены, но снижение налоговой нагрузки на малый бизнес правительство, скорее всего, поддержит. Нужно готовиться к росту безработицы и только развитие малого бизнеса может нивелировать тенденцию, поэтому так важно поддерживать малый бизнес.

---

[1] Сайбель Н. Ю., Ескевич О. В. Формирование эффективной системы поддержки малого предпринимательства в России / Н. Ю. Сайбель, О. В. Ескевич // Экономический вестник ЮФО. 2016 № 5. С. 92.

2 СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Упрощенная система налогообложения (УСН).

УСН, или упрощенная система налогообложения, предусмотрена НК РФ. Более всего популярна в среде начинающих предпринимателей. Дело в том, что УСН по большинству признаков намного выгоднее общей системы налогообложения - ОСН, которая используется на крупных предприятиях.

Налог УСН - это особый механизм налогообложения, предполагающий значительное снижение финансового бремени компаний. Это происходит за счет уменьшения базы для исчисления соответствующих сборов в казну, а также за счет сокращения оснований для определения ее отдельных компонентов. При этом за фирмой сохраняется ряд обязательств, выполнения которых будет требовать налоговая_Упрощенная система налогообложения предполагает уплату упрощенного налога.

Согласно особенностям этой системы, налоговая ставка для объекта составляет:

на доходы - 6%;

на доходы «минус» расходы – 15%.

К особенностям этой упрощенной системы относят и следующие нюансы:

1) Объект выбирает сам налогоплательщик.

2) Региональные власти на местах имеют право снизить установленную на государственном уровне налоговую ставку.

3) Снижение ставки в регионах может производиться до «0» (так называемые «налоговые каникулы»).

Любая организация, работающая по УСН в 2016 году, должна выплачивать авансы по налогу (это отражено в Налоговом кодексе – статья №346.21, пункт 7 и статья № 346.19):

- за первый квартал - до 25.04.2016 г.;

- за первое полугодие - до 25.07.2016 г.;

- за девять месяцев - до 25.10.2016 г.

При этом в ИФНС расчеты по перечисленным авансовым выплатам подавать не нужно.

За весь 2016 год налог по УСН должен быть уплачен до 31.03.2017 года (эти сроки выплат соответствуют статье № 346.21 пункта 7 Налогового кодекса нашего государства). В эти же сроки должна подаваться и налоговая декларация в ИФНС – статья № 346.23, пункт 1, подпункт 1 НК РФ. То есть упрощенная система в текущем году ни в коем случае не освобождает организации, работающие с ней, от исполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ.

Как предприниматель, так и организация, работающие по УСН, освобождены в этом году от таких налогов:

1) НДС в случае реализации товаров, услуг или работ (но не всегда):

- освобождение от счетов-фактур, ведения книг по фиксации всех продаж и покупок, сдачи декларации по этому налогу;

- отмена вычета НДС;

- особый порядок учета «входного» или «импортного» НДС.

2) Налога на прибыль (сюда не входит налог с дивидендов, потому что это отчисление в государственный бюджет, удержит и перечислит компания, выплачивающая их).

3) Налога на имущество (без налога, который должен исчисляться по кадастровой стоимости – НК РФ статья №346.11, пункт 2).

Взамен перечисленных налогов уплачивается один общий по УСН. Согласно статье № 346.14 Налогового кодекса (пункт 1), объектом по нему являются доходы или доходы «минус» расходы.

По российским законам ИП, работающие по УСН, платят такие же налоги, как и ООО. Но с некоторыми отличиями, которые мы и рассмотрим более подробно.

1) Индивидуальный предприниматель не уплачивает НДФЛ со своих доходов от бизнеса (сюда не относят НДФЛ с тех доходов, которые облагаются

налоговыми ставками, что прописано в статье № 224, а именно в пунктах 2, 4 – 5).

2) ИП освобождается от налоговых выплат на имущество, но есть и некоторые исключения. Так, с прошлого года работает два новопринятых Федеральных закона:

- № 52 от 02.04.2014 г.[1];

- № 382 от 29.11.2014 г.[2], согласно с которыми уплата по этому виду налогообложения производится за объекты недвижимости с определенной кадастровой стоимостью, используемые в предпринимательской деятельности. Условием для этого служит включение объектов в региональный кадастровый перечень – статья № 372, пункт 1. Если же региональные власти в 2016 году еще не приняли в работу вышеназванные законы, то налог на имущество с кадастровой стоимости в данном регионе не уплачивается.

3) Не производятся выплаты НДС (но уплачивается налог с ввезенного импорта, и тот, который прописан в статье № 174.1 и статье № 346.11, пункт 2 государственного НК РФ).

4) Обязательно ИП платит налоговые взносы:

- за себя самого (эта выплата не зависит от того работают ли в его фирме еще и другие работники);

- транспортный (если есть зарегистрированные средства транспорта – статья № 357 НК РФ) – уплачивается раз за весь год или ежеквартально, без подачи налоговой декларации в ИФНС по месту регистрации данных средств передвижения (это делают только организации до 01.02 того года, что идет за

---

[1] Федеральный закон Рос. Федерации от 2 апреля 2014 г. № 52-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в ред. от 24 ноября 2014 г. № 366-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2014. № 14. Ст. 1544.

[2] Федеральный закон Рос. Федерации от 29 ноября 2014 г. № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2014. № 48. Ст. 6663.

отчетным периодом, по форме, утвержденной в приказе ФНС № ММВ-7-11/9 от 20.02.2012[1]);

- земельный - для тех, кто имеет свой собственный участок земли, или наделен правом бессрочного (то есть постоянного) пользования ним, или пожизненного наследуемого владения (НК РФ, статья № 388).

Остановимся подробнее на нюансах уплаты земельного налога. Сроки авансовых платежей по нему устанавливают местные власти на свое усмотрение, что и подтверждается соответствующими нормативными актами. В случае, когда этого не произошло и сроки не установлены, то необходимые выплаты производятся согласно итогам за весь год – НК, статья №393 (пункт 3), статья № 396 (пункт 6), статья № 397 (пункт 1, абзац 1 и пункт 2). К тому же эта процедура выплат сопровождается сдачей соответствующей налоговой декларацией по форме, которая утверждена приказом № ММВ-7-11/696 ФНС от 28.10.2011 г.[2] Этот документ следует направить в ИФНС по месту нахождения земли до 01.02 того года, который идет за отчетным периодом – НК, статья №398, пункты 1 и 3.

Для предпринимателей предусмотрены специальные уведомления на уплату земельного налога из налоговых органов, независимо от его использования. Налоговые выплаты за землю должны осуществляться в тот срок, который указан в полученном уведомлении. Это сделано для того, чтобы предприниматели самостоятельно не производили расчеты и не обременяли себя подачей декларации. Так, за пользование землей в 2015 году предпринимателю нужно самому произвести расчеты по этому налогу и подать соответствующую декларацию до 01.02.2016 г. А за пользование землей в

---

[1] Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения: приказ ФНС № ММВ-7-11/9 от 20.02.2012 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

[2] Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и порядка ее заполнения: приказ № ММВ-7-11/696 ФНС от 28.10.2011 г. [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

текущем году нужно производить выплаты уже по новым правилам – ФЗ №347 от 04.11.2014[1].

Не все могут использовать УСН на практике, это связано с ее функциональными особенностями, согласно которым:

- лимит доходов для ее использования – 60 миллионов рублей;

- лимитируемая сумма доходов каждый год попадает под индексацию на коэффициент-дефлятор (НК, статья №346.12, пункт 2, абзац 2) – в этом году он составляет 1, 329, что прописано в приказе №772 Миэкономразвития от 20.10.2015 г.[2], значит, лимит в 2016 году составит 79,74 миллионов рублей.

Если прибыль выше указанного лимита доходов, то система упрощения работать не будет, а последует переход на общую систему налогообложения – НК, статья № 346.13, пункт 4,1.

Госдума приняла в третьем чтении закон с поправками в главу 26.2 Налогового кодекса, которая посвящена упрощенной системе налогообложения (УСН). Наиболее значимое изменение касается лимитов дохода, которые позволяют перейти на упрощенную систему налогообложения и оставаться на ней. Принятый закон увеличивает каждый из лимитов в два раза - с 45 млн. рублей до 90 млн. рублей и с 60 млн. рублей до 120 млн. рублей. Закон вступит в силу с 1 января 2017 года.

Лимитируемая сумма полученных доходов для таких фирм и предпринимателей с упрощенной системой налогообложения на отчетный период 2016 года составляет 79 млн. 740 тыс. рублей – приказ №772 Минэкономразвития нашего государства от 20.10.2015 г.

На данную лимитируемую цифру должны ориентироваться все, кто работает по УСН в текущем году – НК, статья №346.13, пункт 4.1. Если эта сумма прибыли превысит данный предел, то последует обязательный переход

---

[1] Федеральный закон Рос. Федерации от 4 ноября 2014 г. № 347-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в ред. от 24 ноября 2014 г. № 366-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2014. № 45. Ст. 6157.

[2] Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2016 год: приказе Миэкономразвития от 20.10.2015 г. № 772 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

на общую систему уплаты налогов. Это произойдет с того момента (а именно квартала), когда произошло данное превышение лимита – письмо №03-11-06/2/248 Минфина от 13.01.2014 г.[1]

Если доходы организации в течение 2016 года превысили 60 млн руб., то она считается утратившей право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущено превышение. До 2017 года лимит доходов для УСН ежегодно индексировался на коэффициент-дефлятор. Так как в 2016 году коэффициент был равен 1,329, лимит доходов по УСН в 2016 году составлял 79 740 000 руб. В 2017 году можно работать на упрощенке, пока доходы не превысят 120 000 000 руб. Этот показатель в 2017 году индексировать не нужно. Соответствующие изменения в пункт 4 статьи 346.13 Налогового кодекса РФ внес Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ.

В связи с вышеизложенным, лимитируемость доходов должны высчитывать как организации, так и индивидуальные предприниматели по таким объектам: доходы и доходы «минус» расходы.

Еще одно изменение касается стоимости имущества, которым можно владеть на УСН. Как известно, организации на УСН должны контролировать остаточную стоимость основных средств. Сейчас общая остаточная стоимость всех ОС в течение года не должна превышать 100 млн. рублей. В противном случае налогоплательщик теряет право на УСН с начала квартала, в котором допущено превышение (подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). Со следующего года допустимая стоимость ОС увеличится до 150 млн. рублей.

Рассмотрим, какие доказательства используют налоговые органы, позволяющие пересчитать налоги как для ОСН, и какие факторы помогают налогоплательщикам защитить созданную схему бизнеса.
Так, один из крупнейших провайдеров на Урале, предоставляющий услуги кабельного телевидения и Интернета, во всех судебных инстанциях отстоял

[1] Письмо №03-11-06/2/248 Минфина от 13.01.2014 г. [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

право на существование созданной «раздробленной» структуры своего бизнеса[1].

По мнению налоговой инспекции, для создания видимости самостоятельной деятельности оператора связи (интернет-услуги) взаимозависимые общества (находящиеся на УСН) заключали договоры присоединения сетей электросвязи и их взаимодействия с организациями, находящимися на ОСН.

Во всех приведенных арбитражных спорах налогоплательщику удалось доказать, что все созданные им организации-"упрощенцы" фактически осуществляли деятельность в соответствии с видом экономической деятельности, для которой они и были созданы.

А такие приведенные контрдоводы налогоплательщика в аналогичном деле[2], как осуществление фактической деятельности вновь созданных обществ, самостоятельное выполнение им налоговых обязательств, наличие обособленного штата сотрудников у каждого созданного общества, произвольность отбора налоговым органом юридических лиц в число тех, кто участвовал в схеме дробления бизнеса, позволили налогоплательщику доказать отсутствие направленности действий обществ на получение необоснованной налоговой выгоды.

Следует отметить, что судами учитывается правовая позиция, изложенная в Постановлении Президиума ВАС РФ от 09.04.2013 N 15570/12, согласно которой, если действия налогоплательщика при дроблении бизнеса направлены не на формальное снижение объемов у этих организаций, а связаны с

---

[1] Постановления АС Уральского округа от 31.07.2015 N А76-3351/2013, от 28.05.2015 N А76-3222/2013, от 27.05.2015 N А76-3179/2013 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»; Постановления АС Уральского округа от 27.05.2015 N А76-3338/2013 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

[2] Постановление АС Западно-Сибирского округа от 06.10.2015 N А27-19625/2014 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

конкретными управленческими решениями по оптимизации бизнеса, оснований для вменения необоснованной налоговой выгоды нет[1].

Однако в другом деле новое юридическое лицо было создано исключительно с целью недопущения превышения предельного размера дохода, дающего право на применение УСН, установленного п. 4 ст. 346.13 НК РФ. И как следствие, судебные баталии закончились в пользу налоговых органов[2].

В аналогичном налоговом споре[3] апелляционная коллегия также согласилась с позицией налоговых органов о том, что имело место создание схемы дробления бизнеса в связи с увеличением выручки общества, притом что при превышении ограничений доходов, установленных ст. 346.13 НК РФ[4] в размере 60 млн. руб., оно утрачивало бы возможность применять УСН.

Выводы можно использовать при разделении одной фирмы на несколько компаний на УСН. (Постановление Президиума ВАС РФ от 09.04.2013 № 15570/12 по делу № А60-40529/2011)[5].

Предприниматель на УСН, который занимается покупкой и продажей недвижимости, должен платить «упрощенный» налог с доходов от бизнеса. Бизнесмен на УСН купил недвижимость (нежилое помещение), а после регистрации права собственности на нее продал объект. Доходы от реализации отразил в декларации по НДФЛ. Однако налоговые инспекторы посчитали, что

---

[1] Постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 08.10.2015 N А54-366/2015 и Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 01.09.2015 N А60-12924/2015 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»; Решение арбитражных судов Кировской области от 09.10.2015 N А28-13390/2014 и Брянской области от 08.10.2015 N А09-7104/2015 [Электронный ресурс] – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

[2] Постановление Пятого арбитражного апелляционного суда от 14.09.2015 N А24-244/2015 [Электронный ресурс] – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

[3] Постановление Шестого арбитражного апелляционного суда от 07.08.2015 N А04-6709/2014 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

[4] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон Рос. Федерации от 31.07.1998г. № 146-ФЗ: принят Гос. Думой Федер Собрания Рос. Федерации 16.06.1998г.; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 17.07.1998г (ред. от 1 февраля 2016 г. № 8-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации.1998. № 31. Ст. 3824.

[5] Постановление Президиума ВАС РФ от 09.04.2013 № 15570/12 по делу № А60-40529/2011 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

доход нужно облагать налогом при УСН. Так как при регистрации предприниматель указал вид деятельности «покупка и продажа недвижимости». И доначислили «упрощенный» налог Высший арбитражный суд поддержал налоговиков. Поскольку реализованное имущество (нежилое помещение) не предназначено для использования в личных нуждах коммерсанта. Кроме того, бизнесмен при регистрации в качестве предпринимателя заявил деятельность по покупке и продаже объектов. Значит, с доходов от реализации он должен платить единый налог при УСН, а не НДФЛ. (Постановление Президиума ВАС РФ от 18.06.2013 № 18384/12 по делу № А76-23943/2011[1]).

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности.

ЕНВД – система налогообложения, которая предполагает расчет налоговых отчислений с учетом дохода индивидуального предпринимателя и суммы вмененной прибыли. Единый налог зависит от вмененной прибыли, если налогоплательщик занимается определенными сферами деятельности.

При желании бизнесмен может совмещать ЕНВД вместе с другими режимами – упрощенной системой и традиционной формой налогообложения. Еще несколько лет назад использование ЕНВД было обязательным для всех, в 2016 году система подразумевает добровольное принятие решения.

Сегодня, чтобы иметь возможность применять ЕНВД, необходимо подпадать в перечень тех, кто занимается определенной деятельностью. Документально процедура выглядит в подаче письменного заявления на протяжении первых пяти дней после открытия и регистрации бизнеса в отделение ИФНС.

По состоянию на 2016 год налогоплательщиками по ЕНВД не могут быть:

- огромные предприятия;

[1] Постановление Президиума ВАС РФ от 18.06.2013 № 18384/12 по делу № А76-23943/2011 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

- заведения, которые предоставляют услуги питания в общеобразовательных, медицинских учреждениях, будь то частная собственность или государственная;

- если на предпринимателя работает более 100 человек;

- фирмы, где четверть уставного капитала состоит в собственности другой фирмы;

- если предприниматель предоставляет объекты в арендное пользование, но только тогда, когда в роли объектов выступают бензиновые или газовые заправки для автомобилей и других транспортных средств;

- финансово-кредитные учреждения (банки);

- ломбарды;

- легально организовывающие азартные игры;

- нотариусы, работающие на частной основе, а также адвокаты;

- инвестиционные организации и всевозможные фонды;

- иностранные предприятия.

Чтобы подпадать под ЕНВД, ИП в 2016 году должны осуществлять такие виды деятельности:

- предоставление бытовых услуг;

- вет.услуги, предоставляемые квалифицированным специалистом, имеющим соответствующий диплом;

- предоставление услуг, которые относятся к ремонту, техосблуживанию и мойке машин и мотоциклов;

- услуги, касающиеся предоставления во временное пользование и применение мест для стоянки авто- и мототранспорта. Сюда же входит хранение средств передвижения на платных стоянках, без учета штрафных стоянок;

- автранспортные услуги по перевозке людей и грузов разного объема, осуществляющиеся ИП или фирмами, на балансе которых в аренде или собственности числится не более 20 транспортных средств;

- розничные продажи, которыми занимаются объекты стационарной торговой сети без наличия в собственности торговых залов и площадок, а также объекты нестационарной торговой сети;

- определяя, какие виды деятельности могут рассчитывать на налогообложение по ЕНВД, нельзя не упомянуть об услугах общепита, если общая площадь столовой, буфета или кафе не превышает установленных законом 150 квадратных метров; заметим, что вспомогательные комнаты и складские помещения сюда не входят;

- размещение наружных рекламных щитов, плакатов, постеров, при этом обязательное для соблюдения условие – применение рекламных конструкций;

- размещение рекламы, если используются внутренние и внешние плоскости средств передвижения, будь то машины, троллейбусы, маршрутные такси;

- услуги, которые включают размещение на временных условиях и проживание фирм и индивидуальных предпринимателей, которые используют общую площадь жилых и нежилых комнат до 5000 квадратных метров (чаще всего это небольшие гостиницы, хостелы и отели);

- обеспечение согласно арендному договору торговых площадок, отдельных мест, размещенных в обустроенных для этих целей торговых залах, объектов нестационарной торговой сети. Сюда же входят объекты, занимающиеся услугами общепита, где нет в наличии зала для обслуживания гостей и посетителей;

- обеспечение приусадебными участками на арендной основе для последующего распределения на них объектов стационарной и, наоборот, нестационарной сети, объектов общепита.

ЕНВД, уплачиваемый в отношении розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной и (или) нестационарной торговой сети (подпункты 6 и 7 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ), охватывает в том числе и сделки по реализации через названные объекты товаров юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

Единый налог на вмененную прибыль из расчета на 1 месяц в 2016 году определяется по следующей формуле:

ЕНВД = базовая прибыльность × реальный показатель × коэффициент 1 × коэффициент 2 × 15 %. (1)

При этом базовая прибыльность фиксируется государством из расчета на единицу реальных значений и определяется в зависимости от того, какие виды предпринимательской деятельности затронуты в данном конкретном случае.

Что такое реальный показатель (его также называют физическим)? Чаще всего это численность сотрудников, работающих по найму, площадь, определяемая в квадратных метрах и др.

Коэффициент 1 устанавливается каждый год в обязательном порядке, в 2016 году показатель описывается в значении 1,798. Коэффициент 2 имеет место, если муниципалитет принимает решение уменьшить налоговую нагрузку, создан коэффициент для защиты интересов индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды деятельности по ЕНВД.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

ЕСХН – это один из специальных режимов налогообложения, который применяется предпринимателями, осуществляющими коммерческую деятельность в сфере производства, переработки и реализации сельскохозяйственной продукции, а также рыболовного хозяйства.

Условия для применения ЕСХН:

Организация должна заниматься производством, переработкой (первичной или промышленной) и реализацией сельскохозяйственной продукции, или осуществлять деятельность в сфере рыболовного хозяйства.

ВАЖНО: главное условие для ЕСХН – производство сельхоз продукции. Только предприятия, которые производят продукцию, могут применять режим налогообложения ЕСХН. Предприятия, которые лишь перерабатывают и реализуют сельскохозяйственную продукцию, но не производят ее, не могут применять ЕСХН.

Не менее 70% дохода организация должна получать от осуществления деятельности по производству, переработке и продаже сельхозпродукции.

Кто считается производителем сельскохозяйственной продукции:

- предприятия и ИП, производящие, а затем перерабатывающие и реализующие сельскохозяйственную продукцию;

- сельскохозяйственные кооперативы;

- рыболовные хозяйства (здесь существуют условия по количеству наемных работников и количеству используемых судов).

Что считается сельскохозяйственной продукцией:

- продукция растениеводства;

- продукция животноводства;

- продукция рыбного хозяйства (улов, выращивание или доращивание рыбы и других биологических водных объектов);

- продукция сельского и лесного хозяйства.

Кто не может применять ЕСХН:

- организации и ИП, которые занимаются лишь первичной или вторичной переработкой сельскохозяйственной продукции и ее реализацией без производства.

- организации и ИП, которые занимаются производством и реализацией подакцизных товаров, а также осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса. Задать миниатюру организации, относящиеся к казенным, бюджетным и автономным учреждениям.

Единый сельскохозяйственный налог в 2016 году

Объект налогообложения на ЕСХН - прибыль, полученная от деятельности в области производства, переработки и реализации сельскохозяйственной продукции, уменьшенная на расходы (расходы должны быть подтверждены документально и правильно учтены в бухгалтерской отчетности).

Ставка ЕСХН - 6%.

Порядок расчета ЕСХН.

Единый сельскохозяйственный налог рассчитывается по формуле:

налоговая база * ставка 6%

Налоговой базой для ЕСХН является показатель «доходы минус расходы».

Пример расчета ЕСХН:

Прибыль организации - 900 000 рублей.

Расходы организации - 546 000 рублей.

ЕСХН = (900 000 – 546 000)*6% = 21240 рублей.

Единый сельскохозяйственный налог уплачивается два раза в год:

Первый платеж уплачивается в виде авансового платежа до 25 июля текущего налогового периода;

Второй платеж уплачивается по итогам прошедшего года до 31 марта следующего за текущим налогового периода.

При применении режима налогообложения ЕСХН предприниматели освобождаются от основных налогов, уплачиваемых на общем режиме (ОСНО). Эти налоги заменяются единым налогом, который исчисляется в установленном законом порядке.

Плательщики ЕНВД должны уплачивать следующие налоги:

- ЕСХН по итогам первого полугодия и года (два раза за налоговый период);

- Обязательные страховые взносы в ПФР и ФОМС;

- НДФЛ за наемных работников.

Какая отчетность ведется при применении ЕСХН/

Так как налоговой базой для исчисления ЕСХН является показатель «доходы минус расходы», то все расходы должны правильно учитываться и отражаться в декларации.

Предприниматели на ЕСХН обязаны надлежащим образом вести Книгу учета доходов и расходов (КУДиР). Все расходы должны иметь документальное подтверждение. Документами, подтверждающим расходы, могут считаться кассовые и товарные чеки, квитанции об оплате и иные

платежные документы, акт выполненных работ, договор на получение услуг и так далее.

Важно знать, что не все расходы могут учитываться при исчислении единого сельскохозяйственного налога. Конкретный перечень расходов, которые могут быть учтены при исчислении налога, приведен в ст.346.5 НК РФ.

Декларация по ЕСХН сдается 1 раз в год не позднее 31 марта следующего налогового периода.

Декларацию можно подать следующими способами:

- лично явившись в отделение ИФНС по месту жительства (ИП) или по месту нахождения организации в бумажном виде. Декларация заполняется в 2-х экземплярах;

- через третье уполномоченное лицо при наличии нотариально заверенной доверенности;

- отправить по почте ценным письмом с описью. На руках у вас обязательно должна остаться опись вложения и квитанция об оплате. Дата, указанная в квитанции, будет считаться датой подачи декларации.

По электронной почте через интернет, используя специальные для этого сервисы.

Снятие с учета ЕСХН может произойти по нескольким причинам:

Например, доход от осуществления деятельности по производству сельхозпродукции по итогам отчетного периода составил меньше положенных 70%. В случае принудительной утраты права на ЕСХН по итогам налогового периода автоматически производится перерасчет по общему режиму налогообложения, что ведет к значительной налоговой нагрузке предпринимателя.

Если предприниматель желает начать применять другую систему налогообложения, он должен подать в ИФНС соответствующее уведомление.

В случае утраты права или отказа от применения ЕСХН, необходимо отправить в налоговую инспекцию уведомление не позднее 25 числа следующего месяца.

Переход на ЕСХН осуществляется на добровольной основе. Для перехода нужно подать соответствующее уведомление в налоговую инспекцию. Индивидуальные предприниматели подают уведомление в налоговую инспекцию по месту жительства, организации подают уведомление в ИФНС по месту нахождения предприятия:

- уведомление можно подать сразу при регистрации ИП или организации вместе со всеми документами;

- уведомление на переход на ЕСХН можно подать в течение 30 дней с даты регистрации ИП или предприятия;

- в случае перехода на ЕСХН с другого режима налогообложения, необходимо подать соответствующее уведомление до 31 декабря текущего года, так как полностью перейти и начать осуществлять деятельность в режиме ЕСХН можно только с началом нового календарного года.

Уведомление о переходе на ЕСХН подается по форме № 26.1-1.

Согласно статье 122 НК РФ при неуплате налога на предпринимателя налагается штраф в размере от 20% до 40% от неуплаченной суммы.

Согласно статье 119 НК РФ за несвоевременную подачу отчетности предусмотрены административные штрафы. Размер штрафа может составлять за каждый полный или неполный месяц просрочки 5 - 30% от суммы неуплаченного налога, который должен был быть уплачен на основании данной декларации. Но не менее 1000 рублей.

Таким образом, режим налогообложения ЕСХН призван поддержать и стимулировать деятельность предпринимателей в сельскохозяйственной

области. Для этого на режиме ЕСХН предусмотрена достаточно низкая налоговая ставка 6% и упрощены условия ведения и сдачи отчетности в ИФНС.

Патентная система налогообложения.

Самое заметное из всех изменений в законе – это отдельное вынесение главы о патентной системе налогообложения. Если ранее, это была статья 346.25.1 НК РФ, то сейчас это отдельная глава, отвечающая и объясняющая применение УСН для индивидуальных предпринимателей.

Не менее важна и вторая поправка, направленная на добровольный переход предпринимателей на ЕНВД. Помимо выше изложенных поправок, изменения коснулись и первой части налогового кодекса РФ: п.2 статьи 11 НК РФ, теперь вводится понятие «коэффициент – дефлятор» - единый для всех целей налогообложения.

С 1 января 2013 года, вступили в действие изменения, обозначенные в главе 26.5 о «Патентной системе налогообложения» НК РФ, устанавливающий новый порядок, согласно которому вместо стоимости патента при УСН будет уплачиваться единый налог при патентной системе налогообложения.

Список видов деятельности, которые попадают под патентную систему налогообложения, в полной мере определен в пункте 2 ст. 346.43 НК РФ. При этом субъекты РФ поучают полное право применять данную систему и для иных бытовых услуг, которые не указаны в НК РФ. К примеру, это может быть розничная торговля, которая проводится через стационарные точки торговой сети, имеющие торговую площадь не более 50 кв.м. или же торговля через нестационарные объекты.

Также в п.3 статьи 346.43.43 НК РФ перечислены все понятия, которые используются в патентной системе. Отметим, что эти понятия, за некоторым исключением, полностью совпадают с теми терминами, которые применяются для целей в ЕНВД.

Период действия патента от одного до двенадцати месяцев, о чем указано в п.5 ст. 346.45 НК РФ. Это значит, что срок действия патента не может быть перенесен на следующий (календарный) год. Предприниматель, который

переходит на патентную систему, также освобождается от необходимости оплачивать НЛФЛ, НДС по деятельности, облагаемой в рамках патентной системы, и от налога на имущество физических лиц. Но по-прежнему остается необходимость оплаты НДС на ввозимый на территорию РФ товар. Более полная информация представлена в ст.346.43 НК РФ, п.10 и п.11.

В данный момент, при применении УСН на основе патента используется показатель «среднесписочная численность», который не может превышать пять человек за налоговый период.

Также с 2013 года вводится в действие еще один показатель - «средняя численность» наемных работников. При этом предприниматель может нанять не больше 15 человек. Не следует забывать, что показатель «средняя численность», включает в себя среднесписочную численность и среднюю численность работающих по совместительству и по гражданско-правовым договорам.

Отметим, что данное ограничение относится только к деятельности, которая облагается в рамках УСН на основе патента.

Согласно новым принятым правилам, предприниматель может привлечь не более 15 человек по всем видам деятельности (п. 5 ст. 346.43 НК РФ).

На прежнем уровне остаются и ограничения, которые касаются выручки – в течение одного календарного года, она не должна превышать более 60 млн. руб. Во время расчета данного показателя, необходимо суммировать доходы, которые были получены от деятельности в рамках применения, как упрощенной системы налогообложения, так и патентной (подп. 1, абз. 5 п. 6 ст. 346.45 НК РФ).

Налогоплательщик может утратить свое право на патент в том случае, если он превысил разрешенную численность работников или объем выручки, а также, если не уплатил вовремя налог по патентной системе.

Если произошла подобная ситуация, налогоплательщик утрачивает право на применение патентной системы налогообложения с начала налогового периода, и оплачивает налоги по общепринятой системе, как любой другой

зарегистрировавшийся предприниматель. Вместе с тем, предприниматель имеет право на уменьшения НДФЛ за соответствующий период на сумму уже уплаченного единого налога.

Если предприниматель решил прекратить свою деятельность, он обязан уведомить налоговую инспекцию в течение 10 календарных дней (п. 6 - 8 ст. 346.45 НК РФ).

В настоящий момент значительно сокращен срок рассмотрения вашего заявления на патент и срока его выдачи: всего 10 дней от даты подачи заявления.

Помимо этого, с 1 января 2013 г. предприниматель не должен одновременно с заявлением на получение патента подавать заявку о том, чтобы его приняли на учет, если он собирается осуществлять деятельность в субъекте РФ, где не зарегистрирован как налогоплательщик (п. 2 ст. 346.45 НК РФ).

Впервые появился перечень оснований, по которым инспекция может отказать в выдаче патента. Такое возможно в следующих случаях:

- не соответствие перечню видов разрешенной деятельности;

- срок действия патента не соответствует возможным пределам его выдачи, установленным в п.5 ст. 346.45 НК РФ;

- переход на патентную систему ранее начала следующего календарного года, в котором была утрачена возможность применения спецрежима или в котором была прекращена предпринимательская деятельность;

- предприниматель не оплатил в полной мере налог, уплачиваемый при применении патентной системы.

Чтобы получить патент, необходимо подать заявление в налоговую инспекцию не позже, чем за 10 дней до начала использования патента. Выданный вам патент, будет действовать только на территории того региона, где его выдали. Если предприниматель желает вести свою деятельность в том регионе, где он не стоит на учете по месту жительства, то он обязан подать соответствующее заявление в любую налоговую инспекцию данного региона.

Отказать в выдаче патента могут в следующих случаях:

- указанный вид деятельности в заявлении не попадает под патентную систему;

- указан неправильный период действия патента;

- предприниматель не имеет права на применение патента в текущем календарном году;

- если у предпринимателя не выплачен ПСН в полной мере.

Стоимость выдаваемого патента, рассчитывается по следующей формуле:

$$БД \times 6\%, \quad (3)$$

где БД является базовой доходностью,

а проценты – это размер налоговой ставки (ст.346.50 НК).

В законе субъекта РФ указывается величина базовой доходности для определения размера потенциально возможного к получению предпринимателем годового дохода по каждому из видов предпринимательской деятельности. Предполагаемый годовой доход также устанавливается на календарный год. Если законом субъекта РФ годовой доход на следующий календарный год не изменен, то действует доход, установленный на предыдущий год.

На территории Республики Башкортостан патентная система налогообложения, установленная Налоговым кодексом Российской Федерации, введена законом Республики Башкортостан от 29.10.2012 №592-з «О патентной системе налогообложения». Данным законом установлены размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения на территории Республики Башкортостан.

В соответствии с Законом Республики Башкортостан от 28.04.2015 № 221-з (ред. от 02.11.2015) «Об установлении на территории Республики Башкортостан налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную и патентную систему налогообложения» на территории

Республики Башкортостан для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих виды предпринимательской деятельности, относящиеся к производственной и (или) социальной сферам, а также к сфере бытовых услуг населению, установлена налоговая ставка в размере 0 процентов. При применении патентной системы налогообложения «нулевая» ставка действует с 09.05.2015.

Законом Республики Башкортостан от 02.11.2015 № 279-з внесены изменения в Закон Республики Башкортостан от 29.10.012 № 592-з "О патентной системе налогообложения в Республике Башкортостан", которые действуют с 1 января 2016 года.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).

Соглашение о разделе продукции - договор, в соответствии с которым РФ предоставляет субъекту предпринимательской деятельности на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск.

Раздел продукции - раздел между государством и инвестором произведенной продукции в натуральном или стоимостном выражении в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции»[1].

Особенностью данного специального налогового режима является то, что его применение не предусматривает введения какого-либо налога и установления его элементов. Нормы главы 26.4 НК РФ определяют лишь особый порядок учета доходов и расходов при уплате налогов и сборов, относящихся к общему режиму налогообложения.

Глава 26.4 НК РФ введена в действие с 1 января 2004 года, до этого все налоговые отношения по соглашениям о разделе продукции (СРП)

[1] Федеральный закон Рос. Федерации от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» (в ред. от 5 апреля 2016 г. № 104-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1996 . № 1. Ст. 18.

регулировались Федеральным Законом № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции».

Налогоплательщиками и плательщиками сборов, уплачиваемых при применении специального налогового режима, установленного главой 26.4 НК РФ, признаются организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с вышеуказанным законом № 225-ФЗ.

Сторонами соглашения являются:

- Российская Федерация, от имени которой выступает Правительство РФ и орган исполнительной власти субъекта РФ, на территории которого исполняется СРП;

- Инвестор, представленный юридическим лицом либо объединением юридических лиц, которые осуществляют вложение собственных, заемных или привлеченных средств в разработку месторождения.

Инвестор освобождается от уплаты региональных и местных налогов и сборов, не уплачивает налог на имущество организаций в отношении основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, если они используются исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями, не уплачивает транспортный налог в отношении принадлежащих ему транспортных средств (за исключением легковых автомобилей), используемых исключительно для целей соглашения. Суммы некоторых налогов подлежат возмещению.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплата налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений определяются согласно ст.346.37. Налогоплательщики определяют сумму налога, в соответствии с гл.26 НК РФ. Сумма налога исчисляется как произведение налоговой ставки, с учетом коэффициента (Кц), и величины налоговой базы.

Статья 346.38 применяется при определении налоговой базы, исчислении и уплате налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Налогоплательщики определяют сумму налога на прибыль организаций в соответствии с гл.25 НК РФ. Объектом налогообложения признается прибыль,

полученная налогоплательщиком в связи с выполнением соглашения, которая является доходом от выполнения соглашения, уменьшенным на величину расходов. Доходом признаются стоимость прибыльной продукции, принадлежащей инвестору, и внереализационные доходы, определяемые ст.250 НК РФ.

Расходами налогоплательщика признаются обоснованные и документально подтвержденные расходы:

1) расходы, возмещаемые за счет компенсационной продукции (возмещаемые расходы);

2) расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу.

Состав расходов, размер и порядок их признания определяются гл. 25 НК РФ. Возмещаемые расходы подлежат возмещению, которое не может быть выше размера, определяемого ст. 346.34 НК РФ.

Налоговой базой признается денежное выражение подлежащей налогообложению прибыли. Налоговой ставка определяется п. 1. ст. 284 НК РФ и применяется в течение всего срока действия соглашения. Налоговый и отчетный периоды по налогу устанавливаются ст. 285 НК РФ.

При выполнении соглашений налог на добавленную стоимость уплачивается в соответствии с гл. 21 НК РФ с учетом особенностей, установленных статьей 346.39. Налоговая ставка, действует в соответствующем налоговом периоде согласно гл. 21 НК РФ.

Не подлежат налогообложению: передача на безвозмездной основе имущества, необходимого для выполнения работ; передача соответствующей доли произведенной продукции; передача в собственность государства вновь созданного или приобретенного имущества, использованного для выполнения работ по соглашению.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итоги проведенного исследования, сформулируем основные выводы. Конституция Российской Федерации закрепляет право каждого гражданина свободно использовать свои способности и имущество для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности.

Таким образом, свободное осуществление предпринимательской деятельности является элементом конституционного принципа экономической свободы.

Малое предпринимательство в России как самостоятельное социально-экономическое явление существует уже свыше 20 лет.

Отличительной особенностью малого бизнеса является его доступность как сферы деятельности для широкого круга людей, которая обусловлена тем, что его функционирование не предполагает крупных финансовых вложений, не требует больших материальных и трудовых ресурсов. Именно малый бизнес является необходимым условием формирования, так называемого среднего класса - социального фундамента, обеспечивающего стабильное развитие российского общества. В связи с этим, одним из приоритетных направлений государственной экономической политики России должно стать создание эффективной системы комплексной поддержки малого предпринимательства.

На сегодняшний день отсутствие условий для развития малого бизнеса привело к тому, что законопослушные предприниматели, организующие бизнес в производственной сфере, оказались в чрезвычайно трудном положении, неся большие затраты. Отсутствие четкого механизма реализации государственных мер по поддержке малого бизнеса, затруднения в получении кредитов, производственных помещений и материальных ресурсов поставили малые предприятия в неравное положение с крупными предприятиями. Это привело к сокращению их роста и к ориентации преимущественно на торгово-закупочную и посредническую деятельность.

Преодолеть эти негативные тенденции можно только с помощью правового регулирования государственной поддержки малого и среднего предпринимательства.

Российская Федерация и ее субъекты определяют государственную политику в области развития малого и среднего предпринимательства, разрабатывая и утверждая соответственно федеральные, региональные, муниципальные программы с указанием объема и источников их финансирования, результативности деятельности соответствующих органов государственной и местной власти, ответственных за реализацию указанных мероприятий.

Систему государственной поддержки малого предпринимательства в настоящее время составляют:

- государственные нормативно-правовые акты, направленные на поддержку и развитие малого предпринимательства;

- государственный аппарат, представляющий собой совокупность государственных институциональных структур, ответственных за развитие малого предпринимательства, обеспечивающих реализацию государственной политики в этой сфере и осуществляющих регулирование сферы малого предпринимательства и управление инфраструктурой его поддержки;

- государственная инфраструктура поддержки малого предпринимательства, включающая некоммерческие и коммерческие организации, созданные с участием или без участия государства, деятельность которых инициируется, поощряется и поддерживается государством, и предназначенная для реализации системы государственной поддержки, направленной на развитие малого предпринимательства.

Таким образом, на сегодняшний день в Российской Федерации создана целостная правовая и институциональная система поддержки малого и среднего предпринимательства, функционирующая как на федеральном, так и на региональном уровне.

Учитывая реалии сегодняшнего дня, полагаем возможным

распространение данного вывода на правовой институт малого и среднего предпринимательства с расширением перечня отраслей законодательства путем включения в него норм трудового права.

Таким образом, институт малого и среднего предпринимательства представляет собой комплексный правовой институт отрасли предпринимательского права, сочетающий в себе публично-правовые и частноправовые отношения, регулируемые нормами предпринимательского, гражданского, финансового, административного, трудового права с применением императивного и диспозитивного методов воздействия.

Очень важна поддержка начинающего бизнесмена со стороны государства и эффективная система налогообложения малого бизнеса, потому что развитая структура малого и среднего предпринимательства — это показатель эффективной экономики страны.

Меры, направленные на развитие малого и среднего бизнеса в условиях экономического кризиса, можно разделить на три группы:

1) меры в области налогового регулирования;

2) меры в области сокращения административных барьеров;

3) меры в области кадровой поддержки малых предприятий.

Основные мероприятия по поддержке малого предпринимательства предложены в Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации. Они, прежде всего, включают поддержку создания бизнес-инкубаторов; поддержку экспортно-ориентированных малых предприятий; формирование региональных гарантийных фондов; софинансирование региональных программ поддержки начинающих предприятий; создание региональных венчурных фондов.

Таким образом, использование обозначенных выше инструментов развития малого и среднего бизнеса будет способствовать реализации стратегической цели диверсификации экономики России, и будет способствовать достижению следующих целевых показателей к 2020 году: доля малого бизнеса в ВВП - 30 %; доля малого бизнеса в занятости - 30 %; доля

малого бизнеса в общем количестве действующих субъектов предпринимательства - 80 %. Специальные налоговые режимы могут применяться не только субъектами малого бизнеса.

Рыночные отношения изменили подходы к постановке бухгалтерского учета в российских организациях. Жесткая регламентация со стороны государства учетного процесса сменилась на разумное сочетание государственного регулирования и самостоятельность предприятия в организации бухгалтерского учета. Новые подходы заключаются, прежде всего, в том, что на основе установленных нормативных и законодательных актов в области бухгалтерского учета и отчетности, организациям дано право самостоятельности в разработке учетной политики как для целей бухгалтерского, так и налогового учета.

В современных условиях хозяйствования налоговая политика является основным регулятором взаимоотношений между налогоплательщиком и государством. Одним из направлений политики государства в области налогообложения является стимулирование субъектов малого бизнеса.

Кроме общего режима налогообложения, применяемого большинством средних и крупных предприятий, существуют несколько специальных налоговых режимов, предназначенных для субъектов малого бизнеса. За все время их существования эти налоговые режимы неоднократно подвергались реформированию. Конечно, такая нестабильность налоговой системы не могла не отразиться на налогоплательщиках данного сектора экономики. Однако нельзя не отметить и некоторые положительные нововведения за последние годы в области учета и налогообложения деятельности субъектов малого предпринимательства, которые направлены на учет интересов и улучшение положения налогоплательщика.

Основной целью введения специальных налоговых режимов является, в первую очередь, снижение налоговой нагрузки и, как следствие, увеличение налоговых поступлений в бюджет.

Важно отметить, что система налогообложения субъектов малого бизнеса, в первую очередь, направлена на учет особенностей экономической деятельности отдельных категорий налогоплательщиков. В определенной мере применение налоговых режимов для субъектов малого бизнеса позволяет снизить напряженность в отношениях между налоговыми органами и налогоплательщиками, позволяет увереннее чувствовать предпринимателям, увеличивает качество планирования и прогнозирования как финансовых поступлений, так и, соответственно, налоговых платежей в бюджет. Однако налоговые режимы все еще нуждаются в пересмотре и уточнении некоторых вопросов, которые возникают в процессе практического их применения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные правовые акты

1 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 2008г. № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 г. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Рос. газ. 1993. 25 декабря

2 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: федер. закон Рос. Федерации № 51 - ФЗ от 30.11.1994 г.: принят Гос. Думой Федер Собрания Рос. Федерации 21 октября 1994г. (ред. от 30 марта 2016 г. № 76-ФЗ)// Собр. законодательства Рос. Федерации. 1994. № 32. Ст. 3302.

3 Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ: принят Гос. Думой Федер Собрания Рос. Федерации 24.05. 1996г.; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 5.06.1996г. (в ред. от 28 ноября 2015 г. № 346-ФЗ)// Собр. законодательства Рос. Федерации. 1996. № 25. Ст. 2954.

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон Рос. Федерации от 31.07.1998г. № 146-ФЗ: принят Гос. Думой Федер Собрания Рос. Федерации 16.06.1998г.; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 17.07.1998г (ред. от 1 февраля 2016 г. № 8-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации.1998. № 31. Ст. 3824.

5 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: федер. закон Рос. Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ: принята Гос. Думой Федер. Собрания Рос. Федерации 19 июля 2000 г.; одобрена Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 26 июля 2000 г. (в ред. от 26 апреля 2016 г. № 110-ФЗ)// Собр. законодательства Рос. Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.

6 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть четвертая: федера. закон Рос. Федерации от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ: принят Госуд. Думой Рос. Федерации 24 ноября 2006 г.; одобрен Советом Федерации Рос. Федерации

8 декабря 2006 г.// Собр. законодательства Рос. Федерации. 2006. № 52 (часть I). Ст. 5496.

7 О соглашениях о разделе продукции: федер. закон Рос. Федерации от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ: принят Гос. Думой Федер Собрания Рос. Федерации 6 декабря 1995г.; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 19 декабря 1995г. (в ред. от 5 апреля 2016 г. № 104-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1996 . № 1. Ст. 18.

8 О науке и государственной научно-технической политике: федер. закон Рос. Федерации от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собрания Рос. Федерации 12 июля 1996 г.; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 7 августа 1996 г. (в ред. от 23 мая 2016 г. N 149-ФЗ) // Собр. законодательства Российской Федерации. 1996. № 35. Ст. 4137.

9 О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 24.07.2007г. № 209-ФЗ : принят Гос. Думой Федер. Собрания Рос. Федерации 6 июля 2007 г.; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 11 июля 2007 г. (в ред. от 3 июля 2016 г. № 265-ФЗ) //Собр. законодательства Рос. Федерации. 2007. № 31. Ст. 4006.

10 О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: федер. закон Рос. Федерации от 05.04.2013г. № 44-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собрания Рос. Федерации 22 марта 2013 г.; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 27 марта 2013 г. (в ред. от 3 июля 2016 г. № 365-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2013. № 14. Ст. 1652.

11 О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные акты РФ: федер. закон Рос. Федерации от 25.06.2012 № 94: принят Гос. Думой Федер. Собрания Рос. Федерации 12 мая 2012 г.; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 27 мая 2012 г.// Собр. законодательства Рос. Федерации. 2012. № 19. Ст. 2142.

12 О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 2 апреля 2014 г. № 52-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собрания Рос. Федерации 21 марта 2014 г.; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 26 марта 2014 г. (в ред. от 24 ноября 2014 г. № 366-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2014. № 14. Ст. 1544.

13 О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 4 ноября 2014 г. № 347-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собрания Рос. Федерации 12 октября 2014 г.; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 27 октября 2014 г. (в ред. от 24 ноября 2014 г. № 366-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2014. № 45. Ст. 6157.

14 О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 29 ноября 2014 г. № 382-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собрания Рос. Федерации 02 ноября 2014 г.; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 17 ноября 2014 г.// Собр. законодательства Рос. Федерации. 2014. № 48. Ст. 6663.

15 О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 29.12.2014 № 477-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собрания Рос. Федерации 05 декабря 2014 г.; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 14 декабря 2014 г. Собр. законодательства Рос. Федерации. 2014. № 49. Ст. 7154.

16 Об утверждении Правил включения юридических лиц в перечень юридических лиц, предоставляющих государственную поддержку инновационной деятельности в формах, установленных Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», для целей статьи 4 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»: постановление Правительства Рос. Федерации от 8

декабря 2014 г. № 1335 (в ред. от 19 апреля 2016 г. № 327)// Собр. законодательства Рос. Федерации. 2014. № 50. Ст. 7119;

17 Об утверждении плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году: распоряжение Правительства Рос. Федерации от 27.01.2015 года № 98-р (в ред. от 16 июля 2015 г. № 1384-р) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2015. № 5. Ст. 866.

18 О предельных значениях дохода полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства: постановление Правительства РФ 04 апреля 2016 г. № 265 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

19 Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и порядка ее заполнения: приказ № ММВ-7-11/696 ФНС от 28.10.2011 г. [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

20 Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения: приказ ФНС № ММВ-7-11/9 от 20.02.2012 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

21 Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2016 год: приказ Миэкономразвития от 20.10.2015 г. № 772 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

22 Письмо №03-11-06/2/19323 Министерства финансов от 28.05.2013 г. [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

23 Письмо №03-11-06/2/248 Минфина от 13.01.2014 г. [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

24 О мерах по созданию и развитию малых предприятий: постановлении Совмина СССР от 8 августа 1990 г. № 790 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» (Утратил силу).

25 О мерах по поддержке и развитию малых предприятий в РСФСР: постановлении Совмина РСФСР от 18 июля 1991 г. № 406 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» (Утратил силу).

26 О патентной системе налогообложения: Закон Республики Башкортостан от 29.10.2012 № 592-з // Рос. газ. 2012. 31 октября.

27 Об установлении на территории Республики Башкортостан налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную и патентную систему налогообложения: Закон Республики Башкортостан от 28.04.2015 № 221-з // Ведомости Государственного Собрания - Курултая, Президента и Правительства Респ. Башкортостан. 2015. № 15 (489). Ст. 688.

Научная и учебная литература

28 Андреев В.К. Актуальные проблемы гражданского и предпринимательского права: Курс лекций. - М.: Российская академия правосудия, 2012. 365 с.

29 Блинов А.О., Шапкин И.Н. Малое предпринимательство. Теория и практика. - М. Норма, 2013. 318 с.

30 Бурмистрова Т. Государственное регулирование предпринимательской деятельности / Т. Бурмистрова // Право и экономика. 2012. № 7. С.29- 44.

31 Бабаева З.Ш. Вопросы налоговой учетной политики / З.Ш. Бабаева // Экономика и предпринимательство. 2014. № 4-2. С. 93-96.

32 Бурлуцкая Ю. А. Проблемы развития малого и среднего бизнеса в России / Ю. А. Бурлуцкая // Молодой ученый. 2016. № 2. С. 136 - 139.

33 Быков А.Г. О содержании курса предпринимательского права и принципах его построения / А.Г. Быков //Человек, Ученый, Учитель. 2013. № 6. С. 72.

34 Васильчук О.И. Основы обеспечения конкурентоспособности предприятий сферы услуг / О.И. Васильчук // Известия Академии управления: теория, стратегии, инновации. 2015. № 5. С. 12-16.

35 Высоцкая О. А. О критериях отнесения субъектов предпринимательства к малому и среднему бизнесу / О. А. Высоцкая // Вестник Самарской гуманитарной академии. Серия «Право». 2014. № 2 (12). С. 94-96.

36 Волкова-Рарог Ю.А. Малое предпринимательство (правовой аспект): Дис. ... канд. юрид. наук. М., 2014. 231 с.

37 Горфинкель В.Я. Предпринимательство / В.Я. Горфинкель. - М.: Юнити, 2013. 480с.

38 Ершова И.В. Особенности правового регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства: пробелы и противоречия законодательства // «Черные дыры» в российском законодательстве. 2012. № 5. С.45-49.

39 Жилинский С.Э. Предпринимательское право (правовая основа предпринимательской деятельности): Учебник. - М.: НОРМА: ИНФРА, 2014. 672 с.

40 Исаев И.А. О понятии малого предприятия // Правовые проблемы малого предпринимательства / Отв. ред. Т.М. Гандилов. - М.: Экзамен, 2015. 425 с.

41 Коростелев А.А. Современные подходы к моделированию технологии аналитической деятельности / А.А. Коростелев // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2016. № 1 (23). С. 134-137.

42 Краснова В. Н., Ремезова И. А. К вопросу об изменениях в законодательстве Российской Федерации о налогообложении недвижимости организаций-субъектов малого и среднего предпринимательства //

Юридические науки: проблемы и перспективы: материалы III междунар. науч. конф. (г. Казань, май 2015 г.). - Казань: Бук, 2015. С. 57-62.

43 Лапуста М.Г. Малое предпринимательство / М.Г. Лапуста. - М.: Инфра, 2013. 560с.

44 Леликова Н.А., Конвисарова Е.В. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса / Н.А. Леликова, Е.В. Конвисарова // Успехи современного естествознания. 2014. № 12. С.35-39.

45 Малое и среднее предпринимательство: правовое обеспечение / Л.В. Андреева, Т.А. Андронова, Н.Г. Апресова и др.; отв. ред. И.В. Ершова. - М.: Юриспруденция, 2014. 460 с.

46 Мусаева Х. М., Иманшапиева М. М. Системы налогообложения субъектов малого бизнеса: опыт индустриальных стран и возможности его использования в условиях Российской Федерации / Х. М. Мусаева, М. М. Иманшапиева // Налоги и налогообложение. 2011. № 8. С. 23.

47 Официальный сайт Федеральная службы государственной статистики - URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat (дата обращения 10.10.2016).

48 Официальный сайт Бизнес- информации - URL: http://www.mspmo.ru/information/importance_of_small_business/ (дата обращения: 10.10.2016).

49 Проект Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года. // Официальный сайт Минэкономразвития РФ -URL: http://economy.gov.ru/minec/about/structure/depmb/20151013 (дата обращения 10.10.2016).

50 Помазанова В. В., Беляева Т. О., Хаметова А. Р. Особенности налогообложения малого бизнеса / В. В. Помазанова, Т. О. Беляева, А. Р. Хаметова // Вопросы экономики и управления. 2016. № 4. С. 59-62.

51 Пантюхин А.В. Предпринимательское право /А.В. Пантюхин - М.: Кнорус, 2013. 232 с.

52 Пахолкова А.Ю. Проблемы гармонизации законодательства Российской Федерации и Европейского союза о малом предпринимательстве // Предпринимательское право в рыночной экономике / Отв. ред. Е.П. Губин, П.Г. Лахно. - М.: Новая правовая культура, 2014. 1001 с.

53 Рогожин Н. Значение судебной практики для развития предпринимательского права / Н. Рогожин // Закон. 2012. № 10. С.86-91.

54 Российское предпринимательское право: Учебник / Под ред. И.В. Ершовой, Г.Д. Отнюковой (автор главы - Г.Д. Отнюкова). 4-е изд. - М.: Проспект, 2012. 441 с.

55 Ручкина Г. Конституционные гарантии предпринимательства / Г. Ручкина // Законность. 2012. № 2. С.6-11.

56 Рабцевич А. А. Инновационная ориентация рынка труда в экономическом развитии региона / А. А. Рабцевич // Известия Иркутской Государственной Экономической Академии. 2014. № 4. С. 262-265.

57 О состоянии малого и среднего предпринимательства в государствах - участниках СНГ (вместе с «Информационно-аналитическим обзором...», «Информацией о деятельности малых предприятий... в 2012 - 2013 годах» (по информации Статкомитета СНГ): решение Экономического совета СНГ от13 марта 2015 г. [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

58 Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств // Официальный сайт Деловой газеты «Ведомости» - URL: http://www.vedomosti.ru/economics/news/2015/08/14/604930-fns-zaregistrirovala-v-rossii (дата обращения 10.10.2016).

59 Сайбель Н. Ю. Институционализация малого бизнеса в России: анализ проблем и путей развития // Институционализация экономики: система партнерских отношений в решении проблем экономической динамики: коллективная монография / под ред. В. А. Сидорова. - Краснодар: Краснодарский ЦНТИ, 2014. С. 130-135.

60 Сайбель Н. Ю., Ескевич О. В. Формирование эффективной системы поддержки малого предпринимательства в России / Н. Ю. Сайбель, О.В. Ескевич // Экономический вестник ЮФО. 2016 № 5. С. 92- 97.

61 Сайбель Н. Ю., Сайбель Я. В. Финансовая поддержка малого и среднего бизнеса в России // Актуальные проблемы экономической теории и практики: сборник научных трудов / под ред. В. А. Сидорова. Выпуск 18. - Краснодар: Кубанский государственный университет, 2015. С. 75-83.

62 Семенушкина А.М. Правовые аспекты понятия субъектов малого и среднего предпринимательства / А.М. Семенушкина // Предпринимательское право. 2012. № 4. С.45-49.

63 Смагина И.А. Налогообложение субъектов малого предпринимательства / И.А. Смагина // Право и экономика. 2013. № 11. С.13-18.

64 Суслов И. В. Антикризисные меры правительства РФ для субъектов малого предпринимательства и изменение в системе налогообложения / И. В. Суслов // Молодой ученый. 2015. № 11. -С. 74-76.

65 Соколов М. Без денег никуда // Рос. газ. 2014. 6 мая.

66 Фильченко Д. Государственные гарантии субъектам малого предпринимательства / Д. Фильченко // Право и экономика. 2015. № 4. С.32-35

67 Финансы: учебник / под ред. проф. В. Г. Князева, проф. В. А. Слепова. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2016. 656 с.

68 Хасанова Г. А., Рабцевич А. А. Проблемы развития человеческого капитала в России / Г. А. Хасанова, А. А. Рабцевич // Международный научно-исследовательский журнал. 2013. № 5-2 (12). С.70-71.

Материалы юридической практики

69 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 10 июня 2010 г. № 15 «О внесении дополнения в Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 29 октября 2009 года N 22 «О практике применения

судами мер пресечения в виде заключения под стражу, залога и домашнего ареста» // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2010. № 8.

70 Постановления АС Уральского округа от 31.07.2015 N А76-3351/2013, от 28.05.2015 N А76-3222/2013, от 27.05.2015 N А76-3179/2013, от 27.05.2015 N А76-3338/2013 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

71 Постановление АС Западно-Сибирского округа от 06.10.2015 N А27-19625/2014 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

72 Постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 08.10.2015 N А54-366/2015 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

73 Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 01.09.2015 N А60-12924/2015 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

74 Постановление Пятого арбитражного апелляционного суда от 14.09.2015 N А24-244/2015 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

75 Постановление Шестого арбитражного апелляционного суда от 07.08.2015 N А04-6709/2014 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

76 Решение арбитражного суда Кировской области от 09.10.2015 N А28-13390/2014 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

77 Решение арбитражного суда Брянской области от 08.10.2015 N А09-7104/2015 [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».