

УДК 336.02

***СОВРЕМЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ И ПРЕФЕРЕНЦИИ ДЛЯ
МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА***

Маргулис Р.Л.

магистр,

ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л.

Хетагурова»,

Россия, РСО-Алания, г. Владикавказ

Аннотация. В статье раскрывается значение малого и среднего предпринимательства (МСП) на современном этапе развития России. Акцентируется внимание на проблемах, возникающих при функционировании МСП, ключевых мер по поддержанию малого и среднего бизнеса в области финансового и налогового стимулирования, что способствует развитию и поддержанию данного сектора экономики

Ключевые слова: малый бизнес, малое и среднее предпринимательство, налоговые льготы, стимулирование экономики

***MODERN TAX BENEFITS AND PREFERENCES FOR SMALL AND MEDIUM
ENTREPRENEURSHIP***

Margulis R.L.

master,

North-Ossetian State University named after Kosta Levanovich Khetagurov,

Russian Federation, Republic of North Ossetia-Alania city of Vladikavkaz

Annotation. The article reveals the importance of small and medium-sized enterprises (SMEs) at the present stage of Russia's development. The attention is focused on the problems that arise in the operation of SMEs, the key measures to support small and

medium-sized businesses in the field of financial and tax incentives, which contributes to the development and maintenance of this sector of the economy

Keywords: small business, small and medium business, tax incentives, stimulation of the economy

Роль малого бизнеса состоит в создании необходимой атмосферы конкуренции, способной быстро реагировать на любые изменения рыночной конъюнктуры, заполнять образующиеся ниши в потребительской отрасли, создавать дополнительные рабочие места, является основным источником формирования среднего класса, то есть расширяет социальную базу проводимых реформ. Также обеспечивает необходимую мобильность в условиях рынка, создает глубокую специализацию, кооперацию и атмосферу конкуренции, также оно способно не только быстро заполнять ниши, образующиеся в потребительской сфере, но и сравнительно быстро окупаться.

Малый бизнес принимает непосредственное участие в формировании бюджетов на всех уровнях. Малые предпринимательства производят отчисления в бюджет, которые отчисляются от прибыли различных организаций, также он играет значительную роль в образовании рабочих мест, то есть являются источниками доходов для населения. Также малые предприятия оказывают помощь в сборе налогов с физических лиц, что увеличивает сумму доходов федерального бюджета.

Дальнейшее развитие малого бизнеса невозможно без поддержки со стороны государственных и муниципальных органов. В настоящее время существуют формы поддержки малого бизнеса, которыми может воспользоваться начинающий предприниматель.

Основная проблема большинства владельцев малого бизнеса — это ограниченный бюджет, который не позволяет развиваться в полную меру и вынуждает постоянно экономить то на продвижении, то на персонале, то еще на

чем-то. Но есть некоторые льготы, на которые малый бизнес вправе претендовать и которые могут укрепить позиции на первых порах деятельности. [17].

Прежде чем понять, на какие льготы можно рассчитывать, нужно убедиться в том, что бизнес соответствует критериям, по которым его можно отнести к субъектам малого и среднего предпринимательства.

В 2017 году изменились критерии определения малого бизнеса. Лимиты доходов для субъектов малого и среднего предпринимательства установлены в Постановлении Правительства от 04.04.2016 № 265 "О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства" [2].

В данном постановлении установлены предельные значения дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, определяемого в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, суммируемого по всем осуществляемым видам деятельности и применяемого по всем налоговым режимам, для следующих категорий субъектов малого и среднего предпринимательства:

микропредприятия - 120 млн. рублей;

малые предприятия - 800 млн. рублей;

средние предприятия - 2 млрд. рублей.

Теперь для того, чтобы понять, соответствует ли компания критериям малого бизнеса или нет, нужно брать в расчет не только выручку от продаж, но все доходы по налоговому учету.

Таким образом, в 2017 году к малым относятся компании, которые, во-первых, вписываются в рамки лимита по размеру доходов в 800 млн руб. и по численности персонала в 100 человек, а во-вторых, соответствуют требованиям по доле участия других компаний в уставном капитале: для гособразований, общественных и религиозных организаций и фондов — не более 25% в сумме; для обычных юридических лиц, в том числе иностранных, — не более 49% в

сумме; для юридических лиц, которые сами субъекты малого и среднего предпринимательства, ограничений нет.

На сайте ФНС с 1 августа 2016 года функционирует Единый реестр субъектов МСП, используя данные по отчетности. Реестр позволяет убедиться в наличии и правильности внесенных данных о конкретном бизнесе. Чтобы им воспользоваться, достаточно ввести ИНН, ОГРН, ОГРНИП, название фирмы или ФИО ИП [4].

Данный реестр имеет значение, так как наличие в нем сведений о предприятии гарантирует возможность получения определенных льгот, которые полагаются малому бизнесу. Поэтому, если в реестре не оказалось сведений о вашем бизнесе или вы выяснили, что те сведения, которые есть, некорректны, не поленитесь отправить заявку, предоставив верную информацию.

Высокий уровень налогообложения аналитики и сами предприниматели называют, пожалуй, главным препятствием для успешного развития малого бизнеса в России, не менее значимым препятствием остается сложная и большая по объему налоговая и бухгалтерская отчетность.

После введения упрощенной системы налогообложения, которая, как оказалось, тоже не лишена слабых мест и определенных ограничений, и перехода подавляющего числа представителей малого бизнеса на особые налоговые режимы, такие как, уплата единого налога на вмененный доход (ЕНВД), налоговое бремя несколько снизилось. Однако дальнейшего смягчения налогового бремени, например увеличение предельного значения. Устранение административных барьеров Согласно Федеральному закону от 31 декабря 2014 г. № 515-ФЗ с 11.01.2015 года "О внесении изменений в статью 4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" понижаются административные штрафы, то есть судьям, органам и должностным лицам разбирающие дела об административных правонарушениях дается право уменьшать размер штрафов для должностных и юридических лиц меньше низшего предела, установленного Кодексом РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) [1]. С 1.01.2016 года согласно Федерального закон

от 13.07.2015 № 246-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" объявляется Трехлетний мораторий на проведение плановых проверок ПМБ по итогам трех предшествующих лет не имеющих значительных нарушений законодательства. Частота проверок теперь будет зависеть от опасности вида деятельности предприятия. Для оценки рисков создается специальная система государственного и муниципального контроля [5]. На рассмотрении Правительства РФ вынесено предложение о либерализации наказаний за нарушение закона по экономическим статьям: увеличивается минимальное значение ущерба статей, связанных с налоговыми преступлениями (неуплата налогов на большую сумму) доходов, дающего возможность эту упрощенную систему применять, ожидать не приходится.

После того, как вдвое был поднят размер единовременного социального взноса, особенно жестко ударившего по «карману» представителей малого бизнеса и фермеров, уровень налоговых страховых и платежей в бюджет и внебюджетные фонды стали для них непосильным бременем. Следствие – остановка роста предприятий малого бизнеса и фермерских хозяйств в РФ.

Разорительный размер налогов вынуждает малый бизнес уходить «в тень». Непосильный уровень налогов по заработной плате заставляет работодателей скрывать реальный уровень заработной платы работников, чтобы снизить социальные взносы и подоходный налог.

Решение о предоставлении ИП налоговых каникул является положительной инициативой. Право принимать решения об их предоставлении даны субъектам РФ в 2015 – 2020 гг., необходимыми условиями являются: переход на патентную или УСН не позднее 2-х лет после вступления в силу ФЗ. Устанавливается налоговая ставка в размере 0% на 2 года со дня регистрации малого предприятия. Однако и здесь существуют ограничения: под действие закона попадают только мелкие предприниматели и ИП деятельность которых связана с производством, социальной сферой или наукой. На юридические лица

(пусть даже они официально зарегистрированы как ИП) данный закон не распространяется.

Еще одной положительной инициативой, как считают эксперты, выгодной как налоговым органам, так и предпринимателям, является доступ в режиме реального времени ко всем производственным и финансовым операциям каждого налогоплательщика. Такой налоговый мониторинг, введенный в 2016 году, позволяет предпринимателям еще до подписания контрактов получать консультации налоговиков о финансовых рисках предполагаемой сделки.

Впервые зарегистрированные ИП могут «отправиться» на налоговые каникулы. Эта мера поддержки возникла своевременно, как раз в разгар экономического кризиса — с 1 января 2015 года. Налоговые каникулы, по мнению чиновников, должны стать стимулом для открытия бизнеса на фоне нестабильной ситуации в экономике.

Федеральный закон от 29.12.2014 № 477-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" устанавливает срок, в течение которого впервые зарегистрированные ИП могут применять нулевые налоговые ставки — до 31 декабря 2020 года [6]. Воспользоваться такой возможностью могут предприниматели, соблюдающие ряд требований:

они применяют УСН или ПСН;

их деятельность имеет отношение к производству, социальной или научной сфере;

доля услуг, работ или товаров, на которые распространяется налоговая ставка 0%, составляет не менее 70% от общего дохода.

Стоит учитывать, что налоговые каникулы действуют не более двух налоговых периодов с момента регистрации ИП. У регионов есть право самостоятельно определять виды деятельности, подпадающие под налоговые льготы, и устанавливать сроки действия каникул. В каких-то регионах ИП получают два полных льготных года, в других — только год. Также могут устанавливаться дополнительные «лимиты» в виде ограничения средней

численности работников или предельного размера доходов. В любом случае вопрос применения налоговых каникул требует уточнения «на местах».

С 1 января 2016 по 31 декабря 2018 года для субъектов малого предпринимательства, кроме тех, кто допускал значительные нарушения за последние три года, действуют надзорные каникулы. Это послабление имеет отношение и к действующим, и к вновь созданным компаниям. При этом надзорные каникулы не затрагивают малый бизнес, связанный с социальной сферой, образованием и здравоохранением. Также каникулы не распространяются на виды госконтроля, предусмотренные ч. 6 ст. 26.1 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля» [7].

Кроме того, надзорные каникулы не распространяются на налоговые проверки и ревизии со стороны ПФ и ФСС (Федеральный закон от 13.07.2015 № 246-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"[5].

Установлен временный запрет на проведение проверок субъектов малого бизнеса. Он действует с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2018 г. и распространяется не на всех. Запрет не касается тех фирм и ИП, которые были подвергнуты административному наказанию за совершение грубого нарушения, дисквалифицированы, лишены лицензии или деятельность которых приостановлена.

Кроме того, в обычном режиме проверяются юрлица и предприниматели, работающие в области здравоохранения, образования, теплоснабжения, электроэнергетики, энергосбережения, в соцсфере.

Также запрет не распространяется на некоторые виды госконтроля (надзора). Речь идет, в частности, о надзоре в области промышленной и радиационной безопасности, использования атомной энергии, внешнем контроле качества работы аудиторских организаций, лицензионном контроле в отношении

управляющих организаций многоквартирных домов и др. Поправки вводят с 2018 г. риск-ориентированный подход при организации отдельных видов госконтроля (надзора).

Такой подход предполагает выбор интенсивности проверки в зависимости от того, к какой категории риска (классу опасности) относятся деятельность юрлица, ИП и (или) используемые ими производственные объекты. Вводится понятие таких объектов. При отнесении к определенному классу опасности контролирующий орган учитывает тяжесть потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения названными лицами обязательных требований. Категория риска определяется с учетом оценки вероятности несоблюдения соответствующих обязательных требований. Критерии отнесения устанавливает Правительство РФ, если они не определены федеральным законом.

Виды госконтроля (надзора), при организации которых применяется риск-ориентированный подход, определяет Правительство РФ. Оно же вправе установить иную периодичность или сокращенный срок проверок, а также запретить плановые проверки (в т. ч. выездные) в зависимости от категории риска (класса опасности). В части риск-ориентированного подхода - с 1 января 2018 г. вступает в действие федеральный закон. При этом Правительство РФ вправе определить отдельные виды госконтроля (надзора), которые могут осуществляться с применением такого подхода до указанной даты.

Предприниматель вправе подать в орган контроля (надзора) заявление об исключении себя из ежегодного плана проверки, если обнаружит себя в плане и посчитает эту проверку незаконной. Решение по заявлению принимается в течение 10 дней со дня поступления. Если принимается положительное решение, проверка отменяется и удаляется из плана. Для поиска запланированных проверок предпринимателям лучше пользоваться сводным ежегодным планом проверок на официальном сайте Генеральной прокуратуры РФ.

Что касается сроков проверки, то они для малого бизнеса сокращены: ни одна контролирующая организация, согласно ст. 13 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных

предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" (с изменениями и дополнениями), не имеет права вести проверку более 50 часов в год. Причем 50 часов — это общий срок проведения проверок, то есть часы суммируются на все ведомства. Для внеплановых проверок установлен лимит в 20 рабочих дней на каждую проверку [7].

Однако, существует ряд основных проблем развития предпринимательства в стране. Для обеспечения устойчивого развития малого и среднего предпринимательства необходимы ориентиры по созданию конкурентоспособной, гибкой и адаптивной современной экономики, которая обеспечивает высокий уровень индивидуализации товаров и услуг, высокую скорость технологического обновления и стабильную занятость, является основой для устойчивого повышения качества жизни людей и роста доли среднего класса.

29 июня 2015 года Президент России подписал Федеральный закон №156-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [8]. Была создана рабочая группа по разработке Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. Результаты работы Министерства экономического развития можно увидеть в разработанной стратегии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года. [3]

Стратегия разработана в соответствии с Федеральным законом от 28 июня 2014 года №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

Реализация Стратегии к 2030 году позволит увеличить долю малых и средних предприятий в валовом внутреннем продукте в два раза (с 20 до 40%), оборот малых и средних предприятий – в 2,5 раза, производительность труда в этом секторе – в два раза, долю обрабатывающей промышленности в обороте сектора малого и среднего предпринимательства (без учёта индивидуальных

предпринимателей) – до 20% и долю количества занятых в этой сфере в общей численности занятого населения – до 35%.

Согласно Стратегии развития малого и среднего предпринимательства (МСП) до 2030г., поставлена цель увеличить долю МСБ в ВВП страны с 20 до 40%. Для этого необходимо обеспечить ежегодный прирост доли минимум на 1%. Тем не менее достигать заявленных показателей приходится в условиях сокращения бюджета госпрограммы по финансированию малых и средних предприятий.

Ещё в прошлом году на поддержку МСБ планировалось выделить более 20 млрд руб. Позже стало ясно, что сокращение средств, выделяемых на этот сектор, продолжится: если в 2015г. это были 17млрд.руб., в 2016г.– 12 млрд. руб., то на этот год– всего 7,5 млрд руб.

Поддержка МСБ важна именно сейчас, когда вроде бы остановилось падение числа предприятий, которое наблюдалось за последние несколько лет. По заявлению директора Департамента развития МСП Минэкономразвития России Максима Паршина во II полугодии 2016г. наметился рост– 5,8%. По оценкам ведомства, в России 5,84 млн субъектов МСП, 95% из которых– это микропредприятия (с числом сотрудников менее 15 человек). В секторе работают 18 млн человек (25% всех занятых) [10].

В Стратегии развития малого и среднего предпринимательства (МСП) до 2030г. разработан комплекс мер поддержки малых предприятий, который сведен к следующим способам достижения целей:

- мораторий на рост налоговых платежей до 2018 года;
- повышение пороговых значений доходов по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения;
- повышение порогового значения стоимости имущества для использования упрощенной системы налогообложения;
- развитие патентной системы налогообложения;
- ревизия неналоговых платежей.

Принцип наибольшего благоприятствования должен способствовать формированию и стабильному поступательному расширению сектора малого и среднего бизнеса в России, причем особое внимание следует уделять направлениям с наибольшим социально-экономическим эффектом. Возможно от реализации мер последует определенное сокращение бюджетных доходов, но в перспективе малое и среднее предпринимательство обеспечит создание новых рабочих мест, применение новых *технических и организационных новшеств, стимулирование развития конкуренции, внедрения инноваций*, увеличение прибыли, обеспечение экономического роста.

Библиографический список

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 10.08.2017). [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: КоАП РФ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661
2. Постановление Правительства РФ от 4 апреля 2016г. N265 "О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства" [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: Система ГАРАНТ:<http://base.garant.ru/71370186/#ixzz4td4USMil>
3. Распоряжение от 2 июня 2016 года №1083-р «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства до 2030 года». [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: <http://government.ru/docs/23354/>
4. Федеральная налоговая служба. Единый реестр субъектов МСП [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/regbusiness
5. Федеральный закон от 13.07.2015 № 246-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного

контроля (надзора) и муниципального контроля" [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_182622/

6. Федеральный закон от 29.12.2014 N 477-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации". [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=172963>

7. Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ (ред. от 01.05.2017) "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля". - Режим доступа - URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=210691&>

8. Федеральный закон от 29.06.2015 N 156-ФЗ (ред. От 29.12.2015) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=191561>

9. Федеральный закон от 28 июня 2014 г. N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. Режим доступа : Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/70684666/#ixzz4td97eylE>

10. Департамент развития малого и среднего предпринимательства и конкуренции [Электронный ресурс].- Режим доступа - URL: <http://economy.gov.ru/minec/about/structure/depmb/2017260801>

10. Агузарова Ф.С., Корнаева К.Т. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации. В сборнике: Глобальные вызовы современности и проблемы устойчивого развития Юга России. Материалы международной научно-практической конференции. Институт информатики и проблем

регионального управления Кабардино-Балкарского научного центра РАН, Институт экономики Уральского отделения РАН. 2015. С. 500-503.

11. Балаева Д.А., Дзарасова А.К. Анализ роли налогового стимулирования в инвестиционной деятельности. В сборнике: Эволюция современной науки. Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 3-х частях. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 8-10.

12. Дзобелова В.Б., Сиукаева М.М. Реорганизация малого и среднего бизнеса в условиях кризиса. В сборнике: Инновации, технологии, наука Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 209-212

13. Дзобелова В.Б., Олисаева А.В. Экономический потенциал малого предпринимательства Северо-Кавказского федерального округа на примере РСО-Алания //Фундаментальные исследования. 2015. № 2-26. С. 5864-5868.

14. Дзобелова В.Б., Олисаева А.В., Магометова М.Ю. Конкурентоспособность малого бизнеса региона на основе интеграции. В сборнике: Научные механизмы решения проблем инновационного развития Сборник статей Международной научно-практической конференции. Международный центр инновационных исследований «Омега сайнс». 2015. С. 67-70.

15. Дзобелова В.Б., Олисаева А.В., Магометова М.Ю. Инновационные процессы в развитии малого бизнеса. В сборнике: Инновационные процессы в научной среде Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 147-150.

16. Зеркалева Л.С., Толпеева Д.М. Развитие малого и среднего бизнеса в Северо-Кавказском федеральном округе. В сборнике: Финансовые инструменты регулирования социально-экономического развития регионов. Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 396-399.

17. Крицкая М. Льготы для малого бизнеса: на что можно рассчитывать. Компания СКБ Контур [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: <https://kontur.ru/articles/4698>

18. Олисаева А.В., Магкиева Д.Ч. Процессы реформирования и реструктуризации предприятий в условиях кризиса. В сборнике: Наука сегодня: вызовы и решения материалы международной научно-практической конференции. Научный центр «Диспут». 2016. С. 86-89.
19. Олисаева А.В., Томаев А. Необходимость малого бизнеса в России в условиях кризиса // Экономика и предпринимательство. 2016. № 11-4 (76-4). С. 371-373.
20. Токаева Б.Б., Токаева А.Б. Малый и средний бизнес как фактор развития экономики СКФО В сборнике: Роль науки в развитии общества сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2-х частях. 2016. С. 110-112.