

М. М. ГАЗАЛИЕВ, В. А. ОСИПОВ

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

МАЛОГО БИЗНЕСА



**Малик Меджидович Газалиев
Владимир Александрович Осипов
Особенности налогообложения
малого бизнеса**

http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=17196815

*Особенности налогообложения малого бизнеса. Учебное пособие: Издательско-торговая
корпорация «Дашков и К°»; Москва; 2014
ISBN 978-5-394-02502-0*

Аннотация

В учебном пособии охарактеризовано место малого и среднего бизнеса в экономической системе общества, отражены меры по его государственной поддержке, подходы к налогообложению. Дана подробная характеристика специальных налоговых режимов, возможных для использования субъектами малого предпринимательства – упрощённой системы налогообложения, системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности, патентной системы налогообложения. Рассмотрены перспективы дальнейшего развития налогообложения и государственной поддержки малого бизнеса в России, а также опыт налогообложения и государственной поддержки малого бизнеса в государствах, входящих наряду с Российской Федерацией в Евразийский экономический союз. Для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» преподавателей и научных работников.

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	4
Раздел I. МАЛЫЙ БИЗНЕС И ОСНОВЫ ЕГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	6
1. Критерии отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства	6
2. Место малого и среднего бизнеса в экономической системе общества ¹	10
3. Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации	15
Конец ознакомительного фрагмента.	21

Газалиев М. М

Особенности налогообложения малого бизнеса. Учебное пособие

ВВЕДЕНИЕ

Уровень демократизации государства и открытости его экономики в значительной степени определяется степенью развития малого бизнеса и активностью предпринимателей. Такие важнейшие проблемы, как повышение уровня благосостояния населения и увеличение в процентном соотношении граждан со средним уровнем дохода, решаются во многом путём поддержки государством сегмента малого предпринимательства. Бюджет государства также в значительной степени пополняется за счёт налоговых поступлений от малого бизнеса. Помимо этого, малый бизнес оказывает существенное влияние на повышение среднего уровня социальной ответственности, экономической инициативы и осведомлённости граждан каждой страны.

Основным условием работы малых предприятий в государстве с рыночной экономикой является конкуренция, а благодаря конкуренции осуществляется сдерживание роста цен на товары и услуги, она заставляет предпринимателей работать над повышением качества продукции и внедрением новых технологий. Малый бизнес оказывает существенное влияние на снижение безработицы, особенно с учётом того, что в странах с развитой рыночной экономикой от 50 до 90 % граждан заняты именно в этой сфере.

Таким образом, трудно переоценить то место, которое занимает малый бизнес в рыночной экономической системе, с учётом того, что именно предпринимательство является конструктивной единицей и гарантией существования развитой рыночной экономики.

Особую роль призван играть малый бизнес в современных условиях глобального финансово-экономического кризиса, который затронул абсолютно все сферы деятельности и, безусловно, негативно отразился на развитии сферы малого предпринимательства всех без исключения государств мира. Однако любой кризис рано или поздно преодолевается, а между тем, преимущества малого бизнеса остаются неизменными как в масштабах экономического развития государств, так и касательно каждого отдельного человека.

Позволяя обрести долгожданную независимость и финансовую стабильность, малый бизнес в то же время не требует значительных капитальных вложений, человеческих ресурсов и затрат времени. В условиях стагнации и упадка промышленности малый бизнес становится наиболее перспективной сферой развития экономики, поскольку при распаде крупных предприятий-монополистов именно малое предпринимательство является главным рычагом поддержки экономики, резервом создания новых рабочих мест и источником пополнения государственного бюджета. Роль же государства состоит в том, чтобы с помощью различных антикризисных мероприятий и программ поддержки сохранить на плаву столь важный для экономики сегмент, построенный предприятиями малого бизнеса, который поможет стране справиться с кризисом и повысить общее благосостояние нации.

Принимая во внимание вышесказанное, все развитые в экономическом отношении страны, в том числе и Российская Федерация, активизируют разработку и осуществление комплекса мер по государственной поддержке формирования и развития сектора малого и среднего предпринимательства.

Среди мер государственной поддержки малого бизнеса важнейшая роль отводится мерам по оптимизации его налогообложения.

Задачей написания настоящего учебного пособия является дать студентам общее представление о малом бизнесе и системе его государственной поддержки, охарактеризовать особенности налогообложения малого бизнеса в нашей стране с использованием специальных налоговых режимов, отразить все последние изменения, происходящие сегодня в этой сфере, и перспективы дальнейшего развития, а также представить сравнительную характеристику подходов к государственной поддержке и налогообложению малого бизнеса в странах – партнёрах Российской Федерации по Евразийскому экономическому союзу.

Раздел I. МАЛЫЙ БИЗНЕС И ОСНОВЫ ЕГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Критерии отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства

Как показывает мировая и отечественная практика, основным критериальным показателем, на основе которого предприятия (организации) различных организационно-правовых форм относятся к субъектам малого и среднего бизнеса, является в первую очередь средняя численность работников, занятых за отчетный период на предприятии (организации). В ряде научных работ под малым предпринимательством характеризуется деятельность, осуществляемая относительно небольшой группой лиц, или предприятие, управляемое одним собственником. В ряде стран также существуют определенные ограничения по обороту и/или выручке предприятия, а также по величине его активов (таблица 1).

Таблица 1. – Критерии отнесения предприятия к сектору малого и среднего бизнеса в отдельных зарубежных странах

Страна	Размер предприятия (число занятых): МСБ (микро, малые)	Оборот/выручка
Канада	<500	Выручка до 50 млн. долл.
Чехия	<250(<10, <50)	-
Словакия	<250(<10, <50)	Оборот до 50 млн. евро
Швейцария	<250(<10, <50)	-
Великобритания	<250(<10, <50)	-
Франция	<250(<10, <50)	Оборот до 50 млн. евро, балансовая стоимость активов до 43 млн. евро (2 млн. евро, 10 млн. евро)
Южная Корея	<300	-
США	<500(<10, <100)	-

Принцип отнесения предприятия к малому по численности работников был закреплён и в российском законодательстве. Так, в Федеральном законе от 14 июня 1995 года № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» (утратившем силу с 1 января 2008 года) под субъектами малого предпринимательства понимались коммерческие организации, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не превышала 25 %, доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не превышала 25 % и в которых средняя численность работников за отчетный период не превышала предельных уровней:

- в промышленности, в строительстве и на транспорте – 100 чел.;
- в сельском хозяйстве и научно-технической сфере – 60 чел.;
- в оптовой торговле – 50 чел.;

- в розничной торговле и бытовом обслуживании населения – 30 чел.;
- в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности – 50 чел.

Вышеуказанным законом было установлено, что под субъектами малого предпринимательства понимаются также и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Вступивший в силу с 1 января 2008 года Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» внёс некоторые изменения в понятие «малое предприятие». Кроме того, он впервые ввёл в оборот такие понятия, как «среднее предприятие» и «микروпредприятие».

Важным новшеством нового закона по сравнению с Федеральным законом от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» стало то, что он установил практически универсальные требования как к предприятиям, так и к индивидуальным предпринимателям, соблюдение которых позволяет отнести их к субъектам малого или среднего предпринимательства. Следует напомнить, что критерии, закрепленные ст. 3 Федерального закона от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ, применялись только к коммерческим организациям, а индивидуальные предприниматели относились к субъектам малого предпринимательства автоматически, вне зависимости от соответствия их указанным параметрам.

Таким образом, в настоящее время, согласно ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ, для отнесения индивидуальных предпринимателей и организаций к числу субъектов малого и среднего предпринимательства имеют значение следующие критерии:

1. Приобретение лицом статуса индивидуального предпринимателя, коммерческой организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), потребительского кооператива или крестьянского (фермерского) хозяйства.

2. Для юридических лиц – суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) указанных юридических лиц не должна превышать 25 % (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов), доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать 25 %.

Критерий «доли участия» в первую очередь направлен против признания малыми предприятиями зависимых или дочерних обществ. Невозможно создать действительно конкурентную среду, стимулируя и поддерживая предприятия, которые формально обладают признаками малого предпринимательства, но подконтрольны предприятиям-монополистам.

В целом данный критерий практически полностью повторяет аналогичное положение ст. 3 Федерального закона от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ. Однако Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ впервые ввёл в круг лиц, чья доля участия в капитале ограничивается, иностранных юридических лиц, что, очевидно, является отражением протекционистской политики российского государства.

3. Средняя численность работников за предшествующий календарный год, которая определяется с учетом всех его работников, в том числе работников, работающих по гражданско-правовым договорам или по совместительству с учетом реально отработанного времени, работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений.

Аналогичный критерий был закреплен и в Федеральном законе от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ, как было описано выше. Однако согласно ст. 4 нового Закона численность работников учитывается вне зависимости от сферы предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов.

От отраслевых критериев было решено отказаться по двум причинам. Первая из них – стремление приблизиться к общеевропейской практике. Вторая причина связана с такой особенностью малого бизнеса, как многопрофильность.

Кроме того, значение средней численности работников является одним из критериев для разграничения субъектов малого и среднего предпринимательства на следующие категории:

- средние предприятия – от 101 до 250 человек включительно;
- малые предприятия – до 100 человек включительно, в том числе микропредприятия – до 15 человек включительно.

Согласно Федеральному закону от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ, общий критерий принадлежности предприятий к малому и среднему бизнесу идентичен общеевропейскому: это предприятия численностью до 250 человек. Но микропредприятиями в Европе считаются предприятия с численностью до 10 человек (см. таблицу 1), в России – не более 15 человек. И в этом нашла отражение российская специфика.

В результате исследования, проведенного по просьбе Министерства экономического развития РФ Торгово-промышленной палатой РФ, оказалось, что по многим критериям «переломный момент» наступает после того, как численность компании достигает именно 15 человек. Например, затраты на ведение бухучета и составление налоговой отчетности являются особенно обременительными для компаний с численностью до 15 человек.

Критерий малой компании в России установлен тоже выше, чем в Европе, – 100 человек (там – 50 человек). Было решено сохранить критерий, установленный Федеральным законом от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ, чтобы не лишать привычной поддержки предприятия с численностью от 50 до 100 человек, которые из разряда малых сразу могли бы перейти в разряд средних.

Для индивидуальных предпринимателей критерий тот же – количество работников. Кстати, в этом смысле в России в чем-то уникальная ситуация: в Европе практически нет индивидуальных предпринимателей с численностью занятых 100 человек. А вообще среднеевропейское количество работников в малом бизнесе – 4,2 человека на одно предприятие. Можно сказать, что в России слишком крупный по европейским меркам малый бизнес.

4. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные Правительством Российской Федерации для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства.

Предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) и балансовой стоимости активов устанавливаются Правительством Российской Федерации один раз в пять лет с учетом данных сплошных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства.

Следует отметить, что данный критерий отнесения хозяйствующих субъектов к субъектам малого и среднего предпринимательства отсутствовал в Федеральном законе от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ, но является экономически вполне обоснованным.

Правительство РФ Постановлением от 22 июля 2008 г. № 556 утвердило предельные значения выручки от реализации товаров для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

- для микропредприятий – 60 млн. руб.;
- для малых предприятий – 400 млн. руб.;
- для средних предприятий – 1 млрд. руб.

Постановлением от 9 февраля 2013 г. № 101 Правительством РФ были вновь утверждены те же предельные значения выручки.

Эти критерии близки к европейским. Более строгие критерии могли бы затормозить развитие сектора и привести к еще большему его уходу в тень.

Как указывается в п. 3 ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ, категория субъекта малого или среднего предпринимательства определяется в соответствии с наибольшим значением двух последних из перечисленных показателей. В то же время необходимо отметить, что предельные значения балансовой стоимости активов (остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов) для субъектов малого и среднего предпринимательства Правительством РФ до сих пор не утверждены.

Согласно п. 4 той же статьи, категория субъекта малого или среднего предпринимательства изменяется только в случае, если предельные значения выше или ниже предельных значений, установленных для соответствующих категорий, в течение двух календарных лет, следующих один за другим.

Разработчики закона при этом руководствовались европейской практикой. Там потеря соответствующего статуса происходит, если превышение критериев сохраняется в течение двух лет. Ведь малый бизнес характеризуется сезонностью и вообще непредсказуемостью. В какой-то период выручка может неожиданно упасть, а в какой-то – наоборот, резко вырасти. К сожалению, российское налоговое законодательство в этой части очень категорично: при превышении критериев переход со специального режима налогообложения, применение которого возможно (как будет показано ниже) для малого предприятия, на общий режим налогообложения происходит сразу, что, с нашей точки зрения, неправильно.

Необходимо отметить, что помимо специального законодательства, критерии отнесения хозяйствующих субъектов к числу субъектов малого предпринимательства устанавливают и иные нормативно-правовые акты. Так, в соответствии со ст. 59 Трудового кодекса Российской Федерации предприятие считается малым, если численность его работников не превышает 35 человек, а в организациях розничной торговли и бытового обслуживания – 20 человек.

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ), закрепляя в гл. 26.2 упрощенную систему налогообложения (УСН), предусмотренную для малых форм предпринимательской деятельности, также устанавливает собственные критерии определения малого предпринимательства. Так, согласно п. 2.1 ст. 346.12 НК РФ организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 НК РФ, не превысили 45 млн. руб. Не вправе применять УСН индивидуальные предприниматели и организации, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек, организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн. руб., а также иные организации и индивидуальные предприниматели, указанные в п. 3 ст. 346.12 НК РФ.

Различные трактовки понятия «субъект малого предпринимательства» порождают многочисленные проблемы в практической деятельности предпринимателей. Как было справедливо отмечено в научной литературе, для оптимизации правоприменения, обеспечения эффективной поддержки малых предприятий необходимо унифицировать критерии отнесения субъектов предпринимательства к малым предприятиям, приведя в соответствие гражданское и налоговое законодательство.

2. Место малого и среднего бизнеса в экономической системе общества¹

Малое и среднее предпринимательство традиционно находятся в центре внимания как ученых, так и практических деятелей, поскольку именно оно призвано поддерживать здоровую конкурентную среду и препятствовать монополизации рынка. Общеизвестно, что именно коммерческие структуры, относящиеся к малому и среднему бизнесу, способны и должны стать локомотивом развития экономики страны, обеспечить её посткризисный рост и стабильное социальное положение граждан.

Отличительной особенностью малого бизнеса является доступность в качестве сферы деятельности широкого круга людей, которая обусловлена тем, что функционирование малого бизнеса как не предполагает крупных финансовых вложений, так и не требует больших материальных и трудовых ресурсов. И поэтому именно малый бизнес является необходимым условием формирования так называемого среднего класса – социального фундамента, который обеспечивает стабильное развитие российского общества, скорейшего преодоления кризисных и посткризисных явлений.

Несмотря на признание на самом высоком уровне власти необходимости ускоренного развития малого и среднего предпринимательства в нашей стране и создания для этого необходимых предпосылок, Российская Федерация значительно уступает развитым странам Европейского союза и Соединенным Штатам Америки, в которых сектор малого и среднего бизнеса является основой экономики. Отдельное внимание необходимо уделить опыту стран Восточной Европы, в которых условия развития малого и среднего предпринимательства наиболее приближены к российским.

Сектор малого и среднего бизнеса Европейского Союза составлял в 2012 году 99,8 % предприятий региона. При этом на микропредприятия (с численностью работников до 10 человек) приходилось 92,2 % всех предприятий, на малые предприятия (с численностью от 10 до 49 человек) – 1,1 %, на средние (50-249 человек) – 0,2 %. Такую же долю составляли крупные предприятия, численность персонала которых составляла 250 и более человек.

В США на долю малого и среднего бизнеса приходилось в 2012 году 99,6 % всех предприятий, в том числе на долю микропредприятий (численность работников менее 10 человек) – 75,8 %, малых предприятий (от 10 до 99 человек) – 22,1 %, средних предприятий (100-499 человек) – 1,7 %.

В России на долю малого и среднего бизнеса приходилось 97,2 % всех предприятий, в том числе на долю микропредприятий (численность работников не более 15 человек) – 83,6 %, малых предприятий (от 16 до 100 человек) – 12,7 %, средних предприятий (101-250) – 0,8 %.

Наглядно соотношение долей различных категорий субъектов малого и среднего предпринимательства в общей численности предприятий в Европейском союзе, США и России представлено на рисунке 1.

¹ При написании данного параграфа использовались материалы исследования «Малый и средний бизнес в 2012 году: международный опыт регулирования и финансирования», подготовленного Аналитическим центром открытого акционерного общества «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (ОАО «МСП Банк») в апреле 2013 года

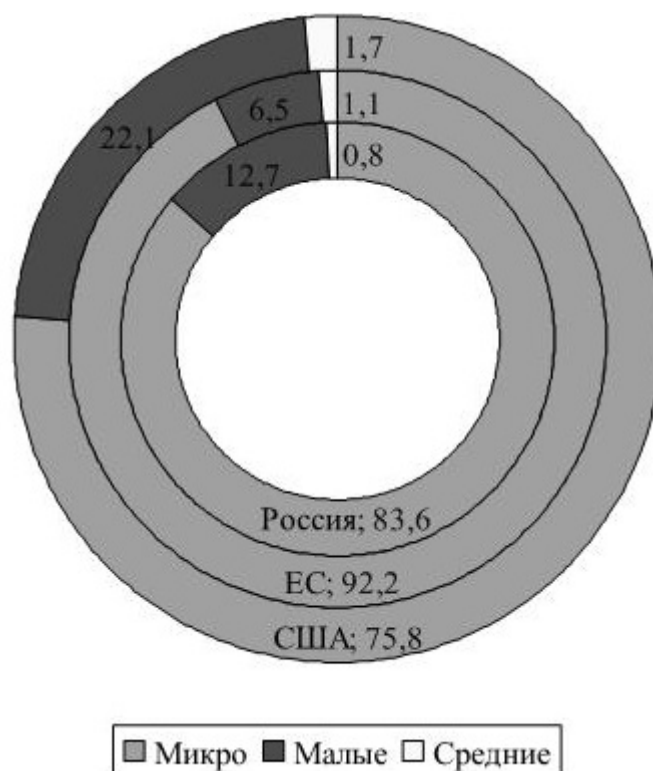


Рисунок 1. – Доля субъектов малого и среднего бизнеса в общем числе предприятий, %

Таким образом, доля малого и среднего бизнеса (по количеству предприятий) в общем числе предприятий страны в России существенно ниже, чем в странах Европейского Союза и США. Что касается структуры малого и среднего бизнеса, то она преимущественно схожа во всех странах. Однако если в России увеличивается число микро и малых предприятий, в Европе в последнее время наблюдается умеренный рост числа средних предприятий.

В 2012 году европейский сектор малого и среднего бизнеса обеспечил 67,4 % рабочих мест в регионе. При этом на микропредприятиях было занято 29,6 % всех работников, на малых предприятиях – 20,6 %, на средних – 17,2 %. В США сектор малого и среднего бизнеса обеспечивал рабочими местами 50 % экономически занятого населения, в России – 27 %.

Вклад малого и среднего бизнеса в обеспечение занятости в отдельных странах наглядно представлена на рисунке 2.

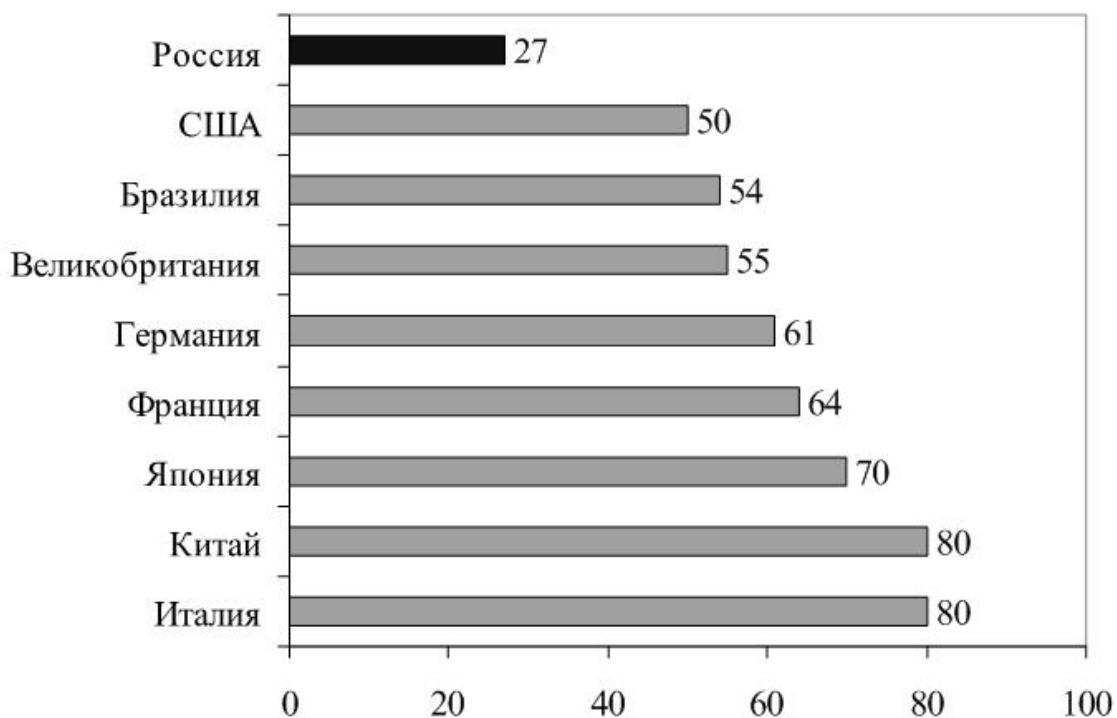


Рисунок 2. – Вклад малого и среднего бизнеса в обеспечение занятости, %

Что касается доли субъектов малого и среднего бизнеса в валовой добавленной стоимости европейских стран, то она в 2012 году составила 58,1 %, в том числе доля микропредприятий – 21,2 %, малых предприятий – 18,5 % и средних – 18,4 %. Вклад сектора малого и среднего бизнеса в ВВП в большинстве развитых стран колеблется в интервале от 50 % до 60 %. В России вклад малого и среднего бизнеса в экономику страны существенно ниже – 21 % ВВП (рисунок 3).

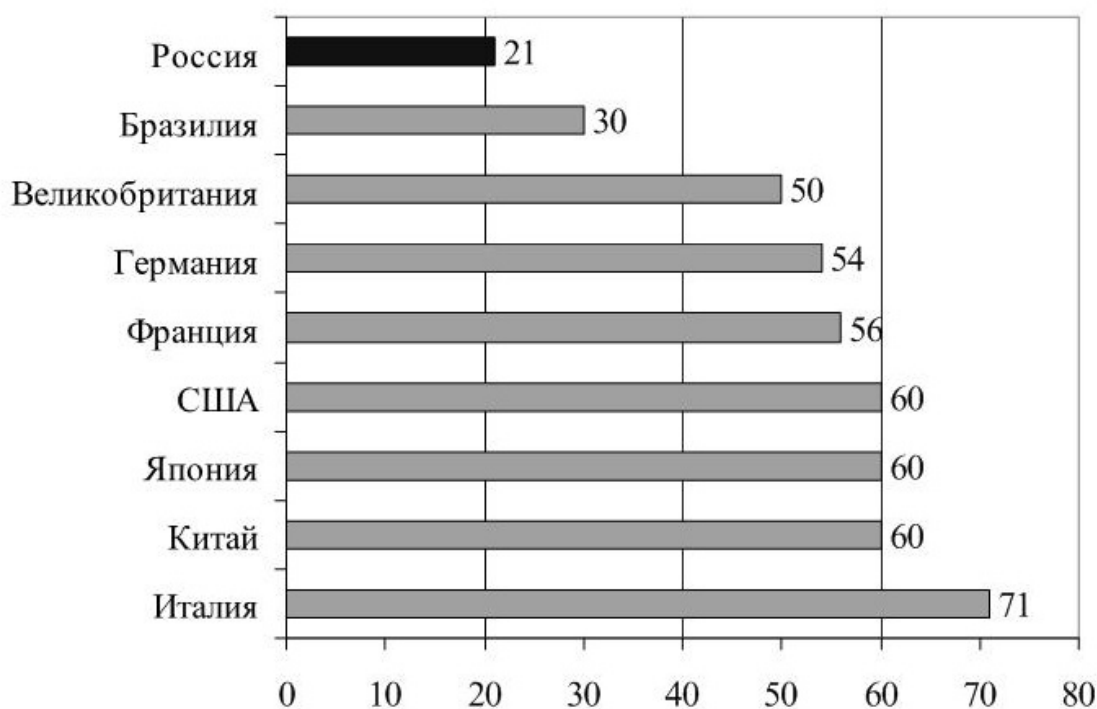


Рисунок 3. – Вклад малого и среднего бизнеса в ВВП страны, %

Таким образом, Россия отстаёт от стран ЕС по показателю доли малого и среднего бизнеса в валовой добавленной стоимости в 2,8 раза, а по обеспеченности рабочими местами – в 2,5 раза.

Аналогичные представленным на рисунках 1 и 2 показателям данные по европейским странам бывшего «социалистического лагеря» за 2011 год представлены в таблице 2.

Распределение малых и средних предприятий Российской Федерации по видам экономической деятельности в 2012 году (по данным Ресурсного центра малого предпринимательства) представлено на рисунке.

4. Как видно из представленных данных, две пятых всех российских малых и средних предприятий работает в сфере торговли, ремонта автотранспорта и бытовых изделий, одна пятая – в сфере операций с недвижимостью.

Таблица 2. – Вклад малого и среднего бизнеса в обеспечение занятости и в ВВП европейских стран бывшего «социалистического лагеря»

Страна	Доля занятых в малом и среднем бизнесе от общего числа занятых на всех предприятиях страны, %	Доля малого и среднего бизнеса в добавочной стоимости по всем предприятиям, %
Болгария	73,5	59,2
Венгрия	71,7	54,6
Латвия	77,8	70,0
Литва	75,9	64,1
Польша	67,5	54,0
Румыния	68,1	45,7
Сербия	65,9	56,3
Словакия	57,2	52,0
Словения	64,2	63,2
Хорватия	67,2	57,1
Чехия	67,7	22,7
Эстония	77,8	76,2

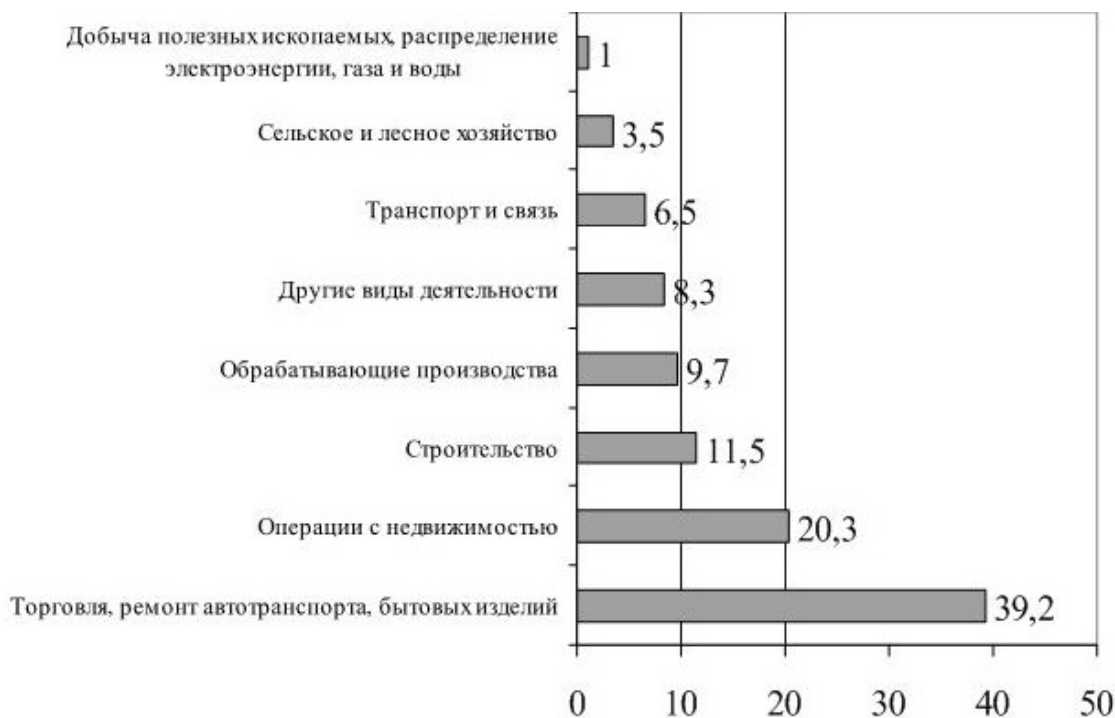


Рисунок 4. – Распределение малых и средних предприятий России по видам экономической деятельности, %

Достижению высоких показателей развития малого и среднего предпринимательства в европейских и других странах способствовали следующие меры по его поддержке, которые могут быть адаптированы к российским условиям:

- налоговые льготы субъектам малого и среднего бизнеса приоритетных для экономики страны отраслей, а также предоставление налоговых льгот инвесторам, осуществляющим вложения в малые и средние предприятия; повышение налоговой самостоятельности муниципальных образований;
- упрощение системы регулирования малого и среднего бизнеса и актуализация норм, предъявляемых к нему;
- обеспечение малому и среднему бизнесу доступа к государственному заказу;
- проведение политики поощрения муниципальных образований к реализации собственных программ поддержки малого и среднего бизнеса;
- увеличение объемов государственных гарантий (и размера гарантийного покрытия) по инвестиционным кредитам малого и среднего бизнеса, в том числе привлечение пенсионных фондов для расширения системы гарантийной поддержки;
- предоставление целевых льготных кредитов (в том числе инновационным, экспорто-ориентированным и производственным предприятиям), а также проведение политики сглаживания сезонных циклов в отношении сельскохозяйственных малых и средних предприятий;
- внедрение специальных программ, поощряющих уже добившихся успеха бизнесменов передавать свой опыт начинающим предпринимателям, в обмен на предоставление определенных льгот;
- создание гибкой системы государственной поддержки, предусматривающей предоставление денежных средств малым и средним предприятиям в условиях замедления экономики, и развитие системы оздоровления малых и средних предприятий.

3. Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации

Контуры концепции поддержки малого предпринимательства и приоритеты в его развитии были намечены в Российской Федерации ещё в начале 1990-х годов. Среди документов того периода можно отметить Указ Президента РФ от 30 ноября 1992 г. № 1485 «Об организационных мерах по развитию малого и среднего бизнеса в Российской Федерации», Постановление Правительства РФ от 11 мая 1993 г. № 446 «О первоочередных мерах по развитию и государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации», Приказ Федеральной службы занятости России от 30 марта 1993 г. № 37 «Об утверждении положения о порядке работы органов службы занятости с безработными гражданами, желающими организовать собственное дело в условиях выдачи им субсидий», Постановление Правительства РФ от 29 апреля 1994 г. № 409 «О мерах по государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации на 1994-1995 гг.» и от 29 декабря 1994 г. № 1434 «О сети региональных агентств поддержки малого бизнеса».

В этих документах поддержка малого предпринимательства признавалась одним из важнейших направлений экономической реформы; устанавливались отраслевые приоритеты развития малого предпринимательства; предусматривалось освобождение от налогов суммы прибыли, используемой для развития производства, также устанавливались льготные ставки налогов на прибыль малых предприятий; предусматривалось выделение кредитных ресурсов на первостепенное производство товаров народного потребления и продовольствия, организовывалась сеть специальных банков с участием государственных средств и в свою очередь, предполагалось страхование программ с высокой степенью риска из государственных фондов и резервов, планировалось обеспечение гарантий для иностранных инвестиций и использование зарубежного опыта, а также привлечение зарубежных специалистов. И все же эти решения во многом остались только декларацией.

В течение двенадцати лет основой нормативно-правовой базы в системе государственной поддержки малого предпринимательства являлся уже упоминавшийся выше Федеральный закон от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации», а в настоящее время является Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

В ст. 7 данного закона говорится, что в целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации могут предусматриваться следующие меры:

- 1) специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий;
- 2) упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта, 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;
- 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 осуществлении закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд;

6) меры по обеспечению прав и законных интересов субъектов малого и среднего предпринимательства при осуществлении государственного контроля (надзора);

7) меры по обеспечению финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

8) меры по развитию инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

9) иные направленные на обеспечение реализации целей и принципов рассматриваемого закона меры.

Основными принципами поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации в соответствии со ст. 14 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ являются:

1) заявительный порядок обращения субъектов малого и среднего предпринимательства за оказанием поддержки;

2) доступность инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства для всех субъектов малого и среднего предпринимательства;

3) равный доступ субъектов малого и среднего предпринимательства, соответствующих критериям, предусмотренным федеральными, региональными и муниципальными программами развития субъектов малого и среднего предпринимательства, к участию в соответствующих программах;

4) оказание поддержки с соблюдением требований, установленных Федеральным законом от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;

5) открытость процедур оказания поддержки.

Однако не все субъекты малого и среднего бизнеса могут претендовать на государственную поддержку, предусмотренную Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ. Так, поддержка не может оказываться в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства:

1) являющихся кредитными организациями, страховыми организациями (за исключением потребительских кооперативов), инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, ломбардами;

2) являющихся участниками соглашений о разделе продукции;

3) осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

4) являющихся в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле, нерезидентами Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами Российской Федерации.

Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства не может оказываться субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим производство и реализацию подакцизных товаров, а также добычу и реализацию полезных ископаемых, за исключением общераспространенных.

Кроме того, в оказании поддержки должно быть отказано в случаях, если:

1) не представлены документы, определенные соответствующими федеральными, региональными и муниципальными программами развития малого и среднего предпринимательства, или представлены недостоверные сведения и документы;

2) не выполнены условия оказания поддержки;

3) ранее в отношении заявителя – субъекта малого и среднего предпринимательства было принято решение об оказании аналогичной поддержки и сроки ее оказания не истекли;

4) с момента признания субъекта малого и среднего предпринимательства допустившим нарушение порядка и условий оказания поддержки, в том числе не обеспечившим целевого использования средств поддержки, прошло менее чем три года.

Руководство реализацией государственной политики в сфере поддержки малого предпринимательства осуществлялось Министерством Российской Федерации по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства в лице Департамента поддержки малого предпринимательства. Однако в ходе реформы федеральной исполнительной власти, осуществлённой весной 2004 года, это министерство было ликвидировано, и сейчас в составе федеральных органов исполнительной власти нет самостоятельной структуры, которая занималась бы вопросами государственной поддержки и развития предпринимательства в Российской Федерации.

Этими вопросами занимаются различные государственные структуры, в число других задач которых включено и содействие развитию малого предпринимательства на федеральном уровне. К числу этих структур относятся:

- верхняя и нижняя палаты Федерального Собрания Российской Федерации – Совет Федерации и Государственная Дума (их профильные комитеты);
- Правительство Российской Федерации;
- Министерство экономического развития РФ (в лице Департамента развития малого и среднего предпринимательства и конкуренции);
- другие федеральные министерства, службы и агентства.

В соответствии со ст. 15 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ, инфраструктурой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства является система коммерческих и некоммерческих организаций, которые создаются, осуществляют свою деятельность или привлекаются в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков) для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при реализации федеральных, региональных и муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства, обеспечивающих условия для создания субъектов малого и среднего предпринимательства, и для оказания им поддержки.

Инфраструктура поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства включает в себя:

- центры и агентства по развитию предпринимательства;
- государственные и муниципальные фонды поддержки предпринимательства;
- фонды содействия кредитованию (гарантийные фонды, фонды поручительств);
- акционерные инвестиционные фонды и закрытые паевые инвестиционные фонды, привлекающие инвестиции для субъектов малого и среднего предпринимательства;
- технопарки;
- научные парки;
- инновационно-технологические центры;
- бизнес-инкубаторы;
- палаты и центры ремесел;
- центры поддержки субподряда;
- маркетинговые и учебно-деловые центры;
- агентства по поддержке экспорта товаров;
- лизинговые компании;
- консультационные центры;
- промышленные парки;
- индустриальные парки;

- агропромышленные парки;
- центры коммерциализации технологий;
- центры коллективного доступа к высокотехнологичному оборудованию;
- инжиниринговые центры;
- центры прототипирования и промышленного дизайна;
- центры трансфера технологий;
- центры кластерного развития; государственные фонды поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности;
- микрофинансовые организации;
- иные организации.

Основой государственной инфраструктуры поддержки малого предпринимательства на протяжении ряда лет являлась система государственных и муниципальных фондов поддержки малого предпринимательства, состоящая из Федерального фонда поддержки малого предпринимательства, образованного Постановлением Правительства РФ от 4 декабря 1995 г. № 1184, и аналогичных региональных фондов. Федеральный фонд поддержки малого предпринимательства являлся государственной некоммерческой организацией в форме учреждения, осуществляющей финансовое обеспечение федеральной политики в области государственной поддержки малого предпринимательства. Федеральный фонд являлся заказчиком Федеральной программы государственной поддержки малого предпринимательства в Российской Федерации и осуществлял реализацию мероприятий Федеральной программы, в том числе через сеть региональных фондов поддержки малого предпринимательства. Однако весной 2005 года этот фонд был ликвидирован. Начиная с 2005 года, реализацию программ поддержки малого и среднего предпринимательства осуществляет Минэкономразвития России, а также государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» через открытое акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (ОАО «МСП Банк»).

В соответствии со ст. 16 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ, поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру их поддержки, включает в себя:

- финансовую поддержку;
- имущественную поддержку;
- информационную поддержку;
- консультационную поддержку;
- поддержку в области подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников;
- поддержку в области инноваций и промышленного производства, ремесленничества;
- поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность;
- поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность.

Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций инфраструктуры Минэкономразвития России осуществляется преимущественно на безвозмездной основе посредством предоставления субсидий и грантов. Механизм распределения средств из федерального бюджета предполагает проведение конкурсов отбора субъектов Российской Федерации, бюджетам которых предоставляются субсидии для финансирования мероприятий поддержки малого и среднего предпринимательства.

В соответствии со ст. 17 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ, оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям,

образующим инфраструктуру их поддержки, может осуществляться в соответствии с законодательством Российской Федерации за счет средств бюджетов субъектов РФ и средств местных бюджетов путем предоставления субсидий, бюджетных инвестиций, государственных и муниципальных гарантий по их обязательствам.

Средства федерального бюджета на государственную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства (в том числе на ведение реестра субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей поддержки), предусмотренные федеральным законом о федеральном бюджете, предоставляются государственным фондам поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности и бюджетам субъектов РФ в виде субсидий в порядке, установленном Правительством РФ.

«Правила распределения и предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика» утверждены Постановлением Правительства РФ от 27 февраля 2009 г. № 178.

Субсидии предоставляются в целях софинансирования расходных обязательств субъекта РФ, возникающих при выполнении мероприятий, осуществляемых в рамках оказания государственной поддержки в данном субъекте РФ в соответствии с утвержденной им программой развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

Основными направлениями финансирования программы поддержки малого и среднего предпринимательства являются:

- увеличение объемов поддержки малых инновационных компаний, осуществляющих разработку и внедрение инновационной продукции (инновационные гранты, субсидии действующим инновационным компаниям, поддержка компаний, выходящим на биржу, программы обучения);
- увеличение объемов поддержки средних компаний (субсидирование процентной ставки по кредитам; компенсация расходов на приобретение оборудования);
- увеличение объемов содействия развитию лизинга оборудования малых компаний (приоритет – лизинг оборудования, гранты на уплату первого взноса, поддержка мобильных платформ);
- увеличение объемов грантовой поддержки начинающих предпринимателей (приоритет – безработные, уволенные в запас, поддержка социального предпринимательства);
- повышение капитализации специальной инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства: микрофинансовые центры, гарантийные фонды, фонды прямых инвестиций;
- сохранение темпов поддержки экспорта продукции малых компаний (приоритет – создание Центров поддержки экспорта, гранты начинающим экспортерам);
- создание бизнес-инкубаторов, промышленных парков, технопарков, центров предпринимательства, центров кластерного развития, центров прототипирования, центров дизайна, центров коллективного доступа к оборудованию.

Внешэкономбанк через ОАО «МСП Банк» реализует программу финансовой поддержки малых и средних предприятий на принципах возвратности, платности и целевого использования с применением двухуровневого механизма. Программа ОАО «МСП Банк» носит массовый характер. На 1 января 2013 года по Программе МСП Банка были достигнуты следующие результаты:

- объем средств, доведенных до субъектов малого и среднего предпринимательства – 82,9 млрд. руб.;

- число поддержанных субъектов малого и среднего предпринимательства за весь период реализации Программы – 35,6 тыс. ед.;
- число партнеров по Программе за весь период ее реализации: 226 банков и 162 организации инфраструктуры;
- средневзвешенная ставка по портфелю кредитов, выданных банками-партнерами субъектам малого и среднего предпринимательства – 12,6 % (тогда как в среднем по рынку ставка составляет 15-17 %);

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.