

*Петровская А.В.,
к.э.н., доцент
кафедры финансов и кредита
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова*

**ИСТОРИЧЕСКИЕ ЭТАПЫ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ МАЛОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РФ**

**HISTORICAL STAGES OF FORMATION AND DEVELOPMENT OF LEGISLATION
ON TAXATION OF SMALL BUSINESSES IN THE RUSSIAN FEDERATION**

Аннотация: Состояние и темпы развития малого бизнеса в большинстве зависят от системы налогообложения, поэтому совершенствование специальных налоговых режимов имеет высокую актуальность и значимость. В статье рассмотрены основные этапы системы реформирования налогообложения субъектов малого бизнеса в РФ.

Abstract: The state and pace of development of small businesses largely depend on the tax system, so the improvement of special tax regimes is highly relevant and important. The article discusses the main stages of reforming the small business tax system in the Russian Federation.

Ключевые слова: налог, малый бизнес, льготы, специальные налоговые режимы

Keywords: tax, small business, benefits, special tax regimes

Прежде чем приступить к анализу состояния и перспектив развития системы налогообложения субъектов малого бизнеса, необходимо определить, какие субъекты рыночной экономики относятся к этому сектору. Существующие в мировой и отечественной практике определения малого предпринимательства строятся на сочетании качественных и количественных характеристик, однако самым распространенным критерием является численность работников, занятых в организации за определенный период. Кроме этого, к количественным признакам относят:

- суммовое ограничение объема продаж организации;
- размер собственного основного капитала;
- балансовую стоимость активов и т.д.

Качественные признаки отнесения экономических субъектов к малым предприятиям характеризуют структуру ресурсов организации, ассортимент производимой продукции; постановку менеджмента и охват сегментов рынка. По данным

Всемирного банка, общее число показателей, по которым предприятия признаются субъектами малого предпринимательства, превышает 50.

В современной российской практике существование малого предпринимательства законодательно было закреплено в 1986 г., когда был принят Закон СССР «Об индивидуальной трудовой деятельности». Дальнейший толчок развития малых форм бизнеса дал Закон СССР «О кооперации в СССР», где было закреплено создание потребительских и производственных кооперативов. Далее, было принято «Положение об организации деятельности малых предприятий», которым был введен упрощенный порядок создания и регистрации малых предприятий. К числу малых были отнесены предприятия с численностью занятых до 100 человек.

Далее российское законодательство сохранило принцип отнесения предприятий к малым по численности работников, и принятый в 1995 году Федеральный Закон № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» относил к субъектам малого предпринимательства коммерческие организации, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не превышает 25 процентов, доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не превышает 25 процентов и в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает следующих предельных уровней:

в промышленности - 100 человек;

в строительстве - 100 человек;

на транспорте - 100 человек;

в сельском хозяйстве - 60 человек;

в научно-технической сфере - 60 человек;

в оптовой торговле - 50 человек;

в розничной торговле и бытовом обслуживании населения - 30 человек;

в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности - 50 человек.

Сегодня основным документом, регулирующим порядок осуществления деятельности малых и средних предприятий (МСП) в РФ, является Федеральный закон № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», принятый 24 июля 2007 г. С 1 января 2008 года именно этот закон стал нормативно-правовой основой дальнейшего развития малого и среднего предпринимательства в нашей стране.

Закон определяет основные понятия, используемые в сфере регулирования отношений по развитию МСП, понятие субъектов МСП, инфраструктуры поддержки субъектов МСП, виды и формы такой поддержки.

В соответствии со статьей 4 федерального закона к субъектам МСП в Российской Федерации отнесены хозяйствующие субъекты – юридические лица и индивидуальные предприниматели, внесенные в единый государственный реестр юридических лиц, потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица, внесенные в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, крестьянские (фермерские) хозяйства, средняя численность работников которых за предшествующий календарный год не должна превышать следующих предельных значений:

микропредприятия – до 15 человек;

малые предприятия – до 100 человек включительно;

средние предприятия – от 101 до 250 человек включительно [1].

Также, для признания субъектом малого предпринимательства, необходимо соблюдать критерии формирования уставного капитала и предельные значения выручки. Действующие на 01.01.2016 г. критерии представлены в таблице 1.

Таблица 1.

Критерии отнесения организаций и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего предпринимательства [ФЗ]

Виды хозяйствующих субъектов	Условия признания субъектом малого предпринимательства	Основание
Коммерческие организации и потребительские кооперативы	<p>Суммарная доля участия государства, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) не превышает 25 процентов, за исключением суммарной доли участия, входящей в состав:</p> <ul style="list-style-type: none"> • активов акционерных инвестиционных фондов; • имущества закрытых паевых инвестиционных фондов; • общего имущества инвестиционных товариществ. 	<p><u>п. 1 ч. 1 ст. 4 Закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ</u></p>

Виды хозяйствующих субъектов	Условия признания субъектом малого предпринимательства	Основание
	Суммарная доля участия иностранных организаций, суммарная доля участия, принадлежащая одной или нескольким организациям, которые не являются субъектами малого и среднего предпринимательства, не превышает 49 процентов каждая	
Коммерческие организации, потребительские кооперативы и индивидуальные предприниматели	<p><u>Средняя численность работников</u> за предыдущий календарный год не превышает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 15 человек – для микропредприятий; • 16–100 человек – для малых предприятий; • 101–250 человек – для средних предприятий 	п. 2 ч. 1 ст. 4 Закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ
Коммерческие организации, потребительские кооперативы и индивидуальные предприниматели	<p>Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без НДС или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предыдущий календарный год не превышает предельные значения, установленные Правительством РФ для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства. Предельные значения выручки установлены в размере:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 120 млн руб. – для микропредприятий; • 800 млн руб. – для малых предприятий; • 2000 млн руб. – для средних предприятий 	п. 3 ч. 1 ст. 4 Закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ постановление Правительства РФ от 13 июля 2015 г. № 702

Вновь созданные организации или вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства в течение того года, в котором они зарегистрированы, могут быть отнесены к субъектам малого предпринимательства, если их показатели средней численности работников, выручки от реализации товаров (работ, услуг) за период, прошедший со дня их государственной регистрации, не превышают предельные значения.

Таким образом, в развитии и становлении малого бизнеса в современной России выделяются три основных этапа, каждый из которых опирается на отдельный законодательный акт.

Историю развития налогового законодательства, учитывающего специфику малого предпринимательства, также можно разбить на три этапа:

1) Со второй половины 80-х годов XX века до 1995 года – в этот период формировались лишь предпосылки для создания систем налогообложения для малого предпринимательства. То есть, действующее в этот период налоговое законодательство не оперировало понятием «малого бизнеса» как отдельного сегмента налогообложения. До середины 90-х годов в экономике России господствовали предприятия-монополисты. На формирующийся в то время малый бизнес ложилась налоговая нагрузка как и на прочие предприятия. Вместе с тем, Закон СССР «О налогах с предприятий, объединений и организаций» от 14.06.1990 г. предусматривал, что вновь создаваемые малые предприятия освобождаются от платежей из прибыли в бюджет, а также льготный порядок амортизации.

2) С 1995 года до 2003 года. Принятие Закона № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» позволило установить некоторые налоговые льготы для малого предпринимательства (например, снижена ставка по налогу на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет; освобождены от НДС платежи малых предприятий по лизинговым сделкам и др.) В данный период впервые был принят Федеральный закон РФ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства», установивший в российской практике специальный режим налогообложения. Основным преимуществом применения упрощенной системы налогообложения (УСН) стала замена уплаты совокупности установленных законодательством РФ федеральных, региональных и местных налогов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности. После этого можно уже говорить о том, что налоговое законодательство и налоговая политика России в качестве одной из приоритетных задач своего дальнейшего развития видит создание благоприятной налоговой среды для субъектов малого бизнеса.

3) С 2003 года по настоящее время. В этот период Налоговый кодекс РФ «пополняется» главами, устанавливающими и регулирующими на территории РФ упрощенную систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Именно эти два специальных налоговых режима задали вектор дальнейшего развития системы налогообложения малого предпринимательства на ближайшие десятилетия. При этом, если применение УСН рассматривалось как добровольный режим, на который можно переходить с начала календарного года и также, с начала календарного года можно было вернуться на общий режим налогообложения, то применение ЕНВД было обязательным при осуществлении видов деятельности,

подпадающих под этот налоговый режим вплоть до 2013 года. Вступившие в действие с 01.01.2013 года поправки в НК РФ перевели и ЕНВД в добровольный режим. В настоящее время к категории «льготных» налоговых режимов также относится единый сельхозналог (ЕСХН). При соблюдении определенных условий на уплату единого сельхозналога (ЕСХН) вправе перейти организации, которые являются сельскохозяйственными товаропроизводителями (сельхозпроизводители).

Помимо специальных налоговых режимов, Налоговый кодекс РФ позволяет региональным властям устанавливать льготы по налогу на имущество. Регионы часто предоставляют их малому бизнесу. Например, в Москве малые предприятия вправе уменьшать базу по налогу на имущество за один объект на величину кадастровой стоимости 300 кв. м недвижимости. Другой пример — Республика Башкортостан: там малые компании, которые занимаются производственной деятельностью в специальных центрах, вправе не платить налог со среднегодовой стоимости производственного оборудования.

Определенные льготы имеют субъекты малого предпринимательства и в системе налогового контроля. Так, выездные неналоговые проверки в малых компаниях должны проходить по сокращенным срокам. Проверять малое предприятие любые контролирующие организации вправе не более 50 часов в год, а микропредприятия — максимум 15 часов в год.

Впервые в практику работы малого бизнеса с 2016 года введено понятие «надзорные каникулы» и «налоговые каникулы». С 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года у малого бизнеса запрещены практически все плановые неналоговые проверки малых предприятий. Например, которые проводят пожарники, санэпидемнадзор и т.д. Что же касается «налоговых каникул», то их введение регулируется региональным законодательством. Так, на территории Краснодарского края в 2015 году в качестве мер, направленных на развитие малого и среднего предпринимательства, принят ряд региональных законов, которые значительным образом до 1 января 2018 года снизят налоговую нагрузку для отдельных категорий плательщиков упрощенной и патентной систем налогообложения. Так, Закон Краснодарского края от 8.05.2015 № 3169-КЗ «Об условиях применения упрощенной системы налогообложения на территории Краснодарского края» установил, что для плательщиков упрощенной системы налогообложения, осуществляющих деятельность в производственной, социальной и научной сферах, предусмотрены льготные налоговые ставки и «налоговые каникулы»:

- для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных с 13 мая 2015 года, налоговая ставка в течение двух налоговых периодов будет составлять 0 %;

- для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных до 13 мая 2015 года, и организаций, выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», с 1 января 2016 года установлена налоговая ставка в размере 5 %, по объекту «доходы» также с 1 января 2016 года в размере 3 %.

Закон Краснодарского края от 30 ноября 2015 года № 3279-КЗ «О внесении изменений в Закон Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края» установил также «налоговые каникулы» для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных с 1 января 2016 года, применяющих патентную систему налогообложения, осуществляющих деятельность в производственной и социальной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

Таким образом, следует вывод, что в развитии законодательства о налогообложении малого бизнеса, выделяется три этапа развития, которые последовательно сменяли друг друга. В мировой практике считается нормой государственное поощрение малого бизнеса в интересах нации. В первую очередь, это возможно через создание благоприятного налогового климата, который позволяет малому бизнесу не только удержаться на плаву, но и расти, набирать силу. Самым мощным инструментом налогового регулирования, являются налоговые льготы и специальные налоговые режимы. Как видно, Российская Федерация также выбрала путь создания благоприятных условий малому предпринимательству через налоговые послабления. Но, не смотря на то, что очень многое уже сделано, можно говорить о том, что налогообложение малых форм предпринимательства – еще достаточно молодое направление и находится еще в стадии становления и развития.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая. Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года. [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс» (дата обращения: 10.11.2016).
2. Федеральный закон от 29.12.1995 № 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» // СПС «КонсультантПлюс»
3. Федеральный закон от 27.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс»
4. Стратегия развития малого и среднего предпринимательства в РФ на период до 2030 г., принятая Распоряжением Правительства РФ от 02.06.2016 № 1083-р // СПС

«КонсультантПлюс».

5. Закон «Об упрощенной системе налогообложения на основе патента» (Закон Краснодарского края от 29.11.2005 № 949-КЗ) был принят Постановлением ЗС Краснодарского края от 23.11.2005 N 1785-П// СПС «КонсультантПлюс».

6. Закон Краснодарского края от 16.11.2012 № 2601-КЗ «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края» вступил в силу с 01.01.2013. // СПС «КонсультантПлюс».