

© 2017 г.

Т.А. ГУСЕВА

ПОДТВЕРЖДАЕМ СТАТУС СУБЪЕКТА МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА – ПОЛУЧАЕМ ПРЕФЕРЕНЦИИ

Гусева Татьяна Алексеевна – доктор юридических наук, профессор кафедры финансового и предпринимательского права Юридического института ФГБОУ ВО “Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева” (Орел, Россия) (E-mail: guseva2002@rambler.ru).

Guseva Tatiana A. – Doctor of Law, Professor of the department of Financial and Business Law of the Law Institute of Orel state University named I. S. Turgenev (Orel, Russia) (E-mail: guseva2002@rambler.ru).

Аннотация: автор настоящей статьи рассматривает преференции малого и среднего предпринимательства, которые те вправе реализовать в настоящее время, в том числе, в связи с многочисленными изменениями в законодательстве. Созданный 1 августа 2016 г. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства помимо того, что объединил информацию обо всех юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, призван облегчить получение ими льгот и преимуществ в различных сферах: налоговой, бухгалтерского учета и отчетности, при осуществлении госзакупок, закупках отдельными видами юридических лиц, при осуществлении государственного контроля (надзора), в иных сферах.

Abstract: the author of this article considers the preferences of small and medium enterprises, which they are entitled at the present time, including in connection with numerous changes in legislation. Created on August 1, 2016, the Unified register of subjects of small and average business, in addition to that combined information about all legal entities and individual entrepreneurs, is intended to facilitate their obtaining of benefits and advantages in various fields: tax, accounting and reporting in public procurement, procurement by certain types of legal entities, in the exercise of state control (supervision) in spheres.

Ключевые слова: субъекты малого и среднего предпринимательства, поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, налоговый режим, государственные (муниципальные) закупки.

Key words: subjects of small and average business, support of subjects of small and average business, the tax regime, the state (municipal) procurement.

В соответствии с Планом действий Правительства РФ, направленных на обеспечение стабильного социально-экономического развития Российской Федерации в 2016 г., утвержденных им 1 марта 2016 г., реализуется целый ряд мероприятий в течение этого года по созданию благоприятных условий для развития малого и среднего бизнеса, инновационных компаний, улучшения инвестиционного климата, реформирования системы госконтроля.

Рассмотрим отдельные законодательные новеллы.

1. Кто относится к субъектам малого и среднего предпринимательства

С 1 января 2016 г. постановлением Правительства РФ “О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства” от 4 апреля 2016 г.¹ изменены перечень хозяйствующих субъектов, которые могут быть отнесены к субъектам малого и среднего предпринимательства, а также

условия отнесения хозяйствующего субъекта к той или иной категории. Новые правила вступили в силу 1 августа 2016 г.

Так, 1 августа 2016 г. предельный доход для мелких предприятий составит 120 млн руб. в год, малых предприятий – 800 млн руб., средних – 2 млрд руб. Юридические лица и индивидуальные предприниматели смогут участвовать в закупках среди субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП), если их доход в том числе соответствует этим значениям. Такие величины вводятся вместо предельных значений выручки от продажи товаров (работ, услуг).

Понятием “доход” оперирует Налоговый кодекс РФ. Из системного анализа норм можно сделать вывод, что в налоговом законодательстве под доходами понимается поступление любых экономических выгод организации или физическому лицу. В ст. 41 НК РФ доход определен как экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами Кодекса “Налог

¹ См.: Собрание законодательства РФ. 2016. № 15. Ст. 2097.

на доходы физических лиц”, “Налог на прибыль организаций”.

При этом коллектив микропредприятия не должен быть больше 15 человек, не больше 100 — у малой организации и 250 — у средней.

2. Создание Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства

1 августа 2016 г. — дата создания первой редакции единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, предусмотренного Федеральным законом “О развитии малого и среднего предпринимательства” от 24 июля 2007 г.² (далее — Закон о развитии МСП), который позволит подтвердить статус субъекта МСП и предоставить информацию об их продукции и услугах (поправки внесены Федеральным законом от 29 декабря 2015 г. № 408-ФЗ³).

Наличие информации о том или ином хозяйствующем субъекте в реестре субъектов МСП автоматически подтверждает его соответствие определенным законом о развитии МСП критериям.

В реестр будут включены сведения о:

регистрационных данных экономического субъекта (наименование, ИНН, место нахождения, категория МСП, код ОКВЭД и т.д.);

имеющихся у предприятия или ИП лицензиях;

производимой продукции с указанием на соответствие такой продукции критериям отнесения к инновационной продукции, высокотехнологичной продукции;

включении юридического лица или индивидуального предпринимателя в число участников программ партнерства в соответствии с Федеральным законом “О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц” от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ⁴;

наличии у субъекта МСП в предшествующем календарном году контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом “О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд” от 5 апреля 2013 г.⁵ и Законом № 223-ФЗ (п/п. 1—11 ч. 3 ст. 4.1 Закона о развитии МСП).

² См.: Собрание законодательства РФ. 2007. № 31. Ст. 4006.

³ См.: Федеральный закон “О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации” от 29 декабря 2015 г. // Собрание законодательства РФ. 2016. № 1 (Ч. I). Ст. 28.

⁴ См.: Собрание законодательства РФ. 2011. № 30 (Ч. I). Ст. 4571.

⁵ См.: Собрание законодательства РФ. 2013. № 14. Ст. 1652.

Держателем реестра является Федеральная налоговая служба. Доступ к информационному ресурсу осуществляется на сайте http://www.nalog.ru/rn57/related_activities/regbusiness/

Присвоение статуса субъекта МСП хозяйствующим субъектам и внесение об этом данных в реестр субъектов МСП будут происходить автоматически на основе уже имеющихся в распоряжении федеральных органов власти данных.

Сведения о производимой продукции, об участии в программах партнерства с заказчиками, о наличии заключенных госконтрактов субъекты МСП будут представлять самостоятельно в форме электронных документов посредством функционала сайта ФНС России с использованием квалифицированной электронной подписи (ч. 8 ст. 4.1 Закона о развитии МСП).

Непредставление сведений за предшествующий календарный год влечет невнесение предприятия в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в текущем году (п. 1 ч. 5 ст. 4.1 Закона о развитии МСП).

Информация о вновь созданных юридических лицах и вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателях будет вноситься в реестр субъектов МСП ежемесячно — 10-го числа месяца, следующего за месяцем внесения сведений о них в ЕГРЮЛ и ЕГРИП.

Храниться сведения о субъекте МСП будут в реестре на протяжении пяти календарных лет вне зависимости от того, сохранил ли субъект МСП свой статус или нет.

Исключаться из реестра будут те субъекты МСП, которые:

не представили в ФНС России сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год;

не отчитались по уплаченным налогам;

перестали отвечать условиям отнесения к субъектам МСП в соответствии со ст. 4 Закона о развитии МСП, а также деятельность которых прекращена в установленном порядке (п. 5, 7 ч. 5 ст. 4.1 Закона о развитии МСП).

Информация на сайте Федеральной налоговой службы о микро, макро, средних предприятиях представлена по федеральным округам: отдельно по юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям. По состоянию на 1 августа 2016 г. в реестр внесено 5 млн 505 тыс. 513 субъектов.

Поиск по сайту конкретного лица осуществляется по ИНН или ОГРН (или ОГРНИЛ) либо

наименованию организации или фамилии, имени, отчества индивидуального предпринимателя.

3. Налоговые преференции

Те предприниматели, которые находятся на специальных налоговых режимах, получили поддержку в виде уменьшения налоговой ставки и страховых взносов.

Так, процентные ставки при применении упрощенной системы налогообложения снижены в 71 регионе на объекте доходы минус расходы и в 33 регионах на объекте доходы. С 2016 г. в некоторых российских регионах введена нулевая ставка упрощенной системе налогообложения (УСН) и патенту (налоговые каникулы ИП)⁶.

Пониженные ставки применяются не по всем видам деятельности, а по тем, в развитии которых заинтересован регион.

Минфин России в письме от 21 октября 2013 г. № 03–11–11/43791 сообщает, что по УСН никаких документов представлять в налоговую не нужно так как пониженный тариф не является льготой (ст. 93 НК РФ). Поэтому подтверждать право на него налоговым органам не нужно (п. 7 ст. 88 НК РФ).

Для индивидуальных предпринимателей, которые находятся на налоговых каникулах, ставка налога по УСН равна 0% в течение двух лет. На объекте доходы минус расходы ставка налога по УСН устанавливается законом субъекта Российской Федерации – от 5 до 15%. Если ставка налога в регионе не установлена, значит, следует применять максимально возможную ставку – 15%.

Страховые взносы. Субъекты хозяйственной деятельности вправе применять пониженные тарифы страховых взносов (20%).

Страхователи, применяющие УСН, должны располагать документами, подтверждающими право уплачивать страховые взносы по льготным тарифам. Такими документами являются информационное письмо о возможности применения УСН и (или) копия налоговой декларации по УСН с отметкой налогового органа о принятии. Применять пониженные тарифы можно, если доходы от основного вида деятельности, поименованного в п. 8 ч. 1 ст. 58 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации,

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24 июля 2009 г.,⁷ составляют не менее 70% общей суммы доходов страхователя. Страхователь теряет право на применение пониженных тарифов с того квартала, в котором доходы от основного вида деятельности окажутся менее 70%. При этом нужно пересчитать базу по взносам в соответствии с обычными тарифами⁸.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД). С 2016 г. региональные власти устанавливают льготную ставку по ЕНВД. Общая ставка по ЕНВД – 15%, льготная ставка по ЕНВД может варьироваться от 7.5 до 15%. Конкретную ставку для определенного вида деятельности по ЕНВД следует смотреть в региональном законодательстве.

4. Упрощенный бухучет, бухгалтерская отчетность

Субъекты малого предпринимательства вправе вести *упрощенный бухгалтерский учет*: при формировании учетной политики микропредприятие может предусмотреть ведение бухгалтерского учета по простой системе (без применения двойной записи); не использовать регистры бухгалтерского учета имущества (простая форма); использовать кассовый метод учета доходов и расходов и т.д.

Руководитель организации, применяющей упрощенные способы, может принять ведение бухгалтерского учета лично на себя. Индивидуальный предприниматель, а также лицо, занимающееся частной практикой, могут ограничиться ведением в соответствии с законодательством о налогах и сборах учета доходов или расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности (без ведения бухгалтерского учета).

Отчетность. Организация, применяющая упрощенные способы, может составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме. Организация, применяющая упрощенные способы, самостоятельно разрабатывает формы бухгалтерской отчетности. При этом она может использовать упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств.

⁶ См. подробнее: http://www.26-2.ru/art/178509-ponijennye-stavki-usn-v-2015-godu-po-regionam?IdSL=995882152&IdBatch=2898711&utm_medium=letter&utm_source=letternews&utm_campaign=letternews_2016.08.02_sovet_dnya_upr_m_2016.08.03_readers_73911

⁷ См.: Собрание законодательства РФ. 2009. № 30. Ст. 3738.

⁸ См.: http://www.26-2.ru/art/182277-qqsh-15-m9-ponijenny-tarif?IdSL=995882152&IdBatch=2898711&utm_medium=letter&utm_source=letternews&utm_campaign=letternews_2016.08.02_sovet_dnya_upr_m_2016.08.03_readers_73911

5. Преимущества при государственных, муниципальных закупках

Федеральный закон “О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд” от 5 апреля 2013 г. обязывает государственных (муниципальных) заказчиков осуществлять закупку товаров, работ, услуг у *субъектов малого предпринимательства* в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок при осуществлении конкурентных способов закупки (проведении открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений).

В закупках, в которых участниками являются только субъекты малого предпринимательства, начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать 20 млн руб.

Если в извещениях об осуществлении закупок устанавливается ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только субъекты малого предпринимательства, то в этом случае участники закупок обязаны декларировать в заявках на участие свою принадлежность к субъектам малого предпринимательства или социально ориентированным некоммерческим организациям.

Заказчик при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) вправе установить в извещении об осуществлении закупки требование к поставщику (подрядчику, исполнителю), не являющемуся субъектом малого предпринимательства, о привлечении к исполнению контракта субподрядчиков, соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства.

Если исполнителем по госконтрактам являются субъекты малого предпринимательства, то в этом случае в контракт, заключаемый с субъектом малого предпринимательства, включается обязательное условие об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта не более чем в течение 30 дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

6. Преимущества при закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц

Федеральный закон “О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц” от 18 июля 2011 г. регламентирует порядок осуществления закупочных процедур государственными корпорациями, государственными компаниями,

субъектами естественных монополий, организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере электроснабжения, газоснабжения, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, очистки сточных вод, обработки, утилизации, обезвреживания и захоронения твердых коммунальных отходов, государственными унитарными предприятиями, муниципальными унитарными предприятиями, автономными учреждениями, а также хозяйственными обществами, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъекта Федерации, муниципального образования в совокупности превышает 50%, и другими лицами.

Закон предусматривает право Правительства РФ устанавливать особенности участия субъектов *малого и среднего предпринимательства* в закупке, осуществляемой отдельными заказчиками, а также годовой объем закупки, который данные заказчики обязаны осуществить у таких субъектов.

Реализуя это полномочие, Правительство РФ приняло постановление “О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации” от 26 июля 2016 г., которое вносит ряд изменений в постановление Правительства РФ “Об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц” от 11 декабря 2014 г.

Так, субъекты малого и среднего предпринимательства обязаны декларировать в заявках на участие в закупках свою принадлежность к субъектам малого и среднего предпринимательства путем представления в форме документа *на бумажном носителе или в форме электронного документа сведений из единого реестра* субъектов малого и среднего предпринимательства, содержащих информацию об участнике закупки, или декларации о соответствии участника закупки критериям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства, установленным ст. 4 Федерального закона “О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации”; по форме согласно приложению в случае отсутствия сведений об участнике закупки, который является вновь зарегистрированным индивидуальным предпринимателем или вновь созданным юридическим лицом в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

При этом заказчик принимает решение об отказе в допуске к участию в закупке в отношении участника закупки или об отказе от заключения договора с участником закупки, являющимся

единственным поставщиком, в следующих случаях: а) отсутствия сведений об участнике закупки или привлекаемом участником закупки субподрядчике (соисполнителе) из числа субъектов малого и среднего предпринимательства в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства или непредставления указанными лицами декларации; б) несоответствия сведений об участнике закупки или привлекаемом участником закупки субподрядчике (соисполнителе) из числа субъектов малого и среднего предпринимательства, содержащихся в декларации, критериям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства, установленным ст. 4 Федерального закона “О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации”.

При осуществлении закупок в случае несоответствия сведений о субъекте малого и среднего предпринимательства, содержащихся в декларации, сведениям, содержащимся в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, заказчиком используются сведения, содержащиеся в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

Устанавливается право заказчика проверять соответствие участника закупки критериям отнесения к субъектам МСП с использованием сведений единого реестра субъектов МСП.

Увеличен размер начальной (максимальной) цены договора (цены лота) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг с 50 млн руб. до 200 млн руб., исходя из которого устанавливается обязанность заказчиков проводить закупки, участниками которых могут быть только субъекты МСП.

Увеличен размер начальной (максимальной) цены договора (цены лота) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, при котором заказчик вправе закупать такие товары, работы, услуги у субъектов МСП, с 200 млн руб. до 400 млн руб.

7. Мораторий на проверки

С 1 января 2016 г. по 31 декабря 2018 г. не проводится плановых проверок в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, отнесенных в соответствии с положениями ст. 4 Федерального закона “О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации” от 24 июля 2007 г. к субъектам малого предпринимательства, за исключением юридических лиц, индивидуальных предпринимателей,

осуществляющих виды деятельности, перечень которых устанавливается Правительством РФ.

При наличии информации о том, что в отношении субъекта малого предпринимательства ранее было вынесено вступившее в законную силу постановление о назначении административного наказания за совершение грубого нарушения, определенного в соответствии с КоАП РФ административного наказания в виде дисквалификации или административного приостановления деятельности либо принято решение о приостановлении и (или) аннулировании лицензии и с даты окончания проведения проверки, по результатам которой вынесено такое постановление либо принято такое решение, прошло менее трех лет, орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля при формировании ежегодного плана проведения плановых проверок вправе принять решение о включении в ежегодный план проведения указанных лиц.

С 1 июля 2016 г. при проведении проверки должностные лица органа госконтроля (надзора), органа муниципального контроля не вправе требовать от юридического лица, индивидуально-предпринимателя представления документов и (или) информации, в том числе разрешительных документов, имеющих в распоряжении иных государственных органов, органов местного самоуправления либо подведомственных государственным органам или органам местного самоуправления организаций, включенных в определенный Правительством РФ перечень.

8. Замена административного штрафа предупреждением

Федеральный закон “О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях” от 3 июля 2016 г. определил случаи замены административного штрафа на предупреждение для субъектов малого и среднего предпринимательства⁹.

Замена будет действовать, если субъекты МСП впервые совершили административное правонарушение, причем оно было выявлено в ходе осуществления государственного или муниципального контроля и когда санкция в виде предупреждения не предусмотрена КоАП РФ или законом субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях за совершенное субъектом МСП деяние.

⁹ См.: Официальный интернет-портал правовой информации // <http://www.pravo.gov.ru> (Дата обращения: 4.07.2016 г.).

Указанная замена будет невозможна, если субъект МСП злоупотребил доминирующим положением на товарном рынке, подделал документ, штамп, печать или бланк, а также если его действия расценены как недобросовестная конкуренция, в некоторых других случаях.

Законом установлено, что наказание в виде предупреждения должно назначаться при соблюдении следующих условий: такое наказание предусмотрено соответствующей статьей КоАП РФ или закона субъекта об административных правонарушениях; деяние совершено впервые; не причинен вред или отсутствует угроза его причинения жизни и здоровью людей, объектам культурного наследия, безопасности государства или угроза чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера; отсутствует имущественный ущерб.

9. Иные меры поддержки

Федеральным законом “Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации” от 22 июля 2008 г.¹⁰ субъектам малого и среднего предпринимательства предоставлено преимущественное право на приобретение арендуемого ими регионального и муниципального имущества при его возмездном отчуждении по цене, равной его рыночной стоимости и определенной независимым оценщиком.

Для этого необходимо, чтобы имущество по состоянию на 1 июля 2015 г. находилось в аренде

непрерывно в течение двух и более лет; отсутствовала задолженность по арендной плате; имущество не было включено в специальный перечень.

Малый бизнес вправе хранить в кассе любую сумму средств без ограничений. В Указании Банка России “О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства” от 11 марта 2014 г.¹¹ определено, что субъекты малого предпринимательства и индивидуальные предприниматели могут не устанавливать лимита остатка наличных денег в кассе. Это означает, что в кассе предприятия может находиться любая сумма наличных денежных средств и необязательно передавать ее в банк для зачисления на счет.

За пределами настоящего рассмотрения остались такие меры государственной поддержки, как финансовая, инфраструктурная, ряд иных мер, направленных на обеспечение реализации целей и принципов Федерального закона “О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации” от 24 июля 2007 г.

Вышеперечисленными мерами законодатель не собирается ограничиться: рассматривается законопроект о недопустимости принятия законов, устанавливающих новые виды налогов или увеличивающих размеры налоговых платежей и социальных взносов, уплачиваемых субъектами малого и среднего предпринимательства, тем самым ухудшающих их финансовое положение.

Рассмотренные преференции являются подтверждением того, что развитие малого бизнеса является одним из приоритетов государства, и структурными мерами по обеспечению устойчивого социально-экономического развития.

¹⁰ См.: Собрание законодательства РФ. 2008. № 30 (Ч. 1). Ст. 3615.

¹¹ См.: Вестник Банка России. 2014. № 46.