

Галактионова Мария Викторовна

студентка

ФГБОУ ВПО «Петербургский государственный
университет путей сообщения

Императора Александра I»

г. Санкт-Петербург

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО: СТИМУЛ ИЛИ БАРЬЕР

ДЛЯ РАЗВИТИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА?

Аннотация: в данной статье рассмотрено малое предпринимательство и его роль на рынке в целом, а также проанализированы изменения в законодательстве и их влияние на деятельность малого предпринимательства.

Ключевые слова: малое предпринимательство, бухгалтерское законодательство, налоговое законодательство.

Субъекты малого предпринимательства определяются Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» как юридические лица и индивидуальные предприниматели, которые отвечают следующим критериям:

– суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном капитале не превышает 25 процентов;

– доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не превышает 25 процентов;

– средняя численность работников за предшествующий календарный год составляет не более 100 человек включительно [1];

– выручка от реализации товаров (работ, услуг) без НДС за предшествующий календарный год не превышает 800 млн рублей (для микропредприятий – 120 млн рублей) [2].

Малое предпринимательство представляет собой самую многочисленную категорию предпринимателей, которые по своему уровню жизни и социальному положению принадлежат к большинству населения, одновременно являясь и производителями, и потребителями различного рода товаров, работ и услуг. В секторе малого бизнеса создается и обращается основная масса ресурсов, которые предопределяют развитие крупного и среднего бизнеса [3, с. 98]. Однако предприятия малого бизнеса больше других, более крупных форм предпринимательства, подвержены влиянию внешних факторов. К таким наиболее значимым факторам можно отнести изменения в области правового регулирования предпринимательской деятельности, в частности, в области регулирования порядка ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях и составления годовой финансовой отчетности.

Сегодня многие директора малых предприятий, которые не пользуются услугами счетных работников на постоянной основе, не владеют специальными знаниями в области бухгалтерского учета. Если в больших городах, таких как Москва и Санкт-Петербург воспользоваться услугами профессионального бухгалтера достаточно легко, то в селах или городах с небольшой численностью населения поиск квалифицированного бухгалтера, который вел бы за небольшую заработную плату весь бухгалтерский учет, достаточно проблематичен.

В результате малые предприятия сталкиваются со следующими проблемами:

- дополнительные затраты финансовых и временных ресурсов для привлечения квалифицированных специалистов бухгалтерского учета;
- расходы на приобретение учетно-аналитических программных продуктов [5].

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, перестали освобождаться от уплаты налога на имущество организаций в отношении объектов, которые облагаются указанным налогом исходя из кадастровой стоимости (п. 2 ст. 346.11 НК РФ). С 1 января 2015 г. налог на имущество рассчитывается с кадастровой стоимости. В результате повысилась арендная плата и это

для многих малых предприятий является «неподъемным грузом». Таким образом минимальные ставки за квадратный метр увеличились почти в два раза, что, соответственно, повлияло на рост налога на имущество в ряде московских районов на 10% и более. Налог на имущество малых предприятий может увеличиться до 33%.

В результате у малых предприятий возникают следующие проблемы:

- увеличение налогового бремени, а также сумма арендной платы, которую предприниматели уплачивают в связи с арендой помещений;
- снижение чистой прибыли, которую компании могут направить на развитие, и, следовательно, получая еще большую прибыль, уплачивать больше налогов по упрощенной системе налогообложения или в качестве налога на прибыль.

Для многих малых предприятий увеличение стоимости арендной платы может привести к банкротству и ликвидации.

С 1 января 2015 г. налоговый орган может приостанавливать операции по счетам налогоплательщика в банке, а также переводы его электронных денежных средств в случае неисполнения обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме требования о представлении документов или пояснений, а также уведомления о вызове в налоговый орган (п. 2 п. 3 ст. 76 НК РФ). Таким образом, ежегодно расширяются права налоговых органов, но при этом права налогоплательщиков остаются на прежнем уровне.

В этой связи возникают следующие проблемы:

- в условиях кризиса компаниям и предпринимателям необходимо сосредоточивать усилия не на развитии бизнеса, повышении прибыли и, следовательно, увеличении сумм налогов, а на доказывание своей правоты;
- налоговый орган получил широкие полномочия, что нарушает паритет прав налогового органа и налогоплательщика [5].

Основной закон в области налогообложения – это Налоговый кодекс. Минфин России, ФНС России и суды по-своему трактуют налоговое законодательство. При этом наличие различных мнений по одному и тому же вопросу может

запутать рядового налогоплательщика и послужить почвой для различных трактовок одного и того же закона.

Приведем один пример в отношении компенсации за задержку заработной платы. В Письме Минфина России от 31.10.2011 №03-03-06/2/164 ведомство считает, что сумму компенсации нельзя учесть в расходах. В документе отмечено, что компенсации работникам за задержку заработной платы расходами по налогу на прибыль не признаются. Однако суд в Постановлении ФАС Поволжского округа от 30.08.2010 №А55-35672/2009 посчитал, что компенсацию можно учесть как внереализационный расход.

Часто на практике положения налогового законодательства имеют несколько трактовок, которые коренным образом отличаются друг от друга.

Вследствие этого и руководители малых предприятий, и бухгалтеры, и рядовые сотрудники:

- не могут выработать единую линию поведения в той или иной хозяйственной ситуации;
- сталкиваются с проблемами доказывания правомерности своих действий;
- фактически должны оспаривать трактовки писем Минфина России в суде.

В заключение необходимо отметить, что ежегодно в законодательство вносятся много изменений и, к сожалению, несмотря на поддержку малого предпринимательства на словах, на деле налоговое и бухгалтерское законодательство для предпринимателей и малых предприятий усложняется. Пока что негативных изменений гораздо больше, чем позитивных [5].

Список литературы

1. Федеральный закон от 24.07.2007 №209-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_52144/ (дата обращения: 09.03.2016).
2. Постановление Правительства РФ от 13.07.2015 №702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов

малого и среднего предпринимательства» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_182963/ (дата обращения: 09.03.2016).

3. Митенкова О.А. Актуальные вопросы субъектов малого и среднего бизнеса / О.А. Митенкова, Е.Ю. Полотовская // Безопасность бизнеса [Текст]. – 2010. – №2. – С. 98–99.

4. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 09.03.2016).

5. Шестакова Е. Что ждет малый бизнес в 2015 г. 10 бухгалтерских и налоговых проблем // Предпринимательство и дело: Информационно-аналитический портал Режим доступа: <http://lexandbusiness.ru/> (дата обращения 09.03.2016 г.).

6. Налоговый Кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 09.03.2016).