

крестьянском (фермерском) хозяйстве» (утратил силу) гражданину, имеющему землю для ведения крестьянского хозяйства в собственности, предоставлялось в том числе право возводить жилые, производственные, культурно-бытовые и иные строения и сооружения.

В настоящее время жилое помещение не включается в состав зданий, строений, сооружений, необходимых для деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства. Данные выводы сделаны в письме Минэкономразвития России от 01.03.2010 № Д23-640. С одной стороны, это правильно, нельзя допустить застройку сельскохозяйственных земель жилыми домами, но насколько это справедливо для граждан, которые живут и работают на отдаленных территориях?

Возникает и такой провокационный вопрос: может ли крестьянское (фермерское) хозяйство обойтись без земельного участка. Современные технологии таковы, что, например, грибоводством можно заниматься без использования земельного участка сельскохозяйственного назначения, например, в подвале административного здания, или клубнику, зелень, цветы разводить в оранжерее на крыше.

Но, конечно же, для многих видов деятельности сельскохозяйственный земельный участок необходим.

Абакумова О.А.,
кандидат юридических наук,
доцент кафедры трудового права и предпринимательства
Института государства и права
Тюменского государственного университета

Отдельные проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации

Предпринимательская деятельность является основой рыночной экономики. Само наличие, а также рост малого и среднего предпринимательства является показателем развитости конкуренции в отрасли, регионе, а также в экономике в целом. Для обеспечения такого роста необходима поддержка малого и среднего бизнеса, наиболее уязвимого в конкурентной борьбе с бизнесом крупным, и прежде всего льготное налогообложение.

В последнее время о значимости и необходимости развития малого бизнеса не только говорят, но и принимаются нормативные документы различного уровня, в числе которых стоит отметить Стратегию развития малого и среднего предпринимательства в

Российской Федерации на период до 2030 года и План мероприятий («дорожную карту») по реализации этой Стратегии¹⁷⁶, также принято множество региональных и муниципальных программ¹⁷⁷. Поскольку в регионах и муниципальных образованиях власть лучше понимает потребности своего малого и среднего бизнеса, программы развития последнего должны быть региональными и местными¹⁷⁸. Следует отметить, что Российская Федерация в ежегодном рейтинге «Ведение бизнеса» (Doing Business) Всемирного банка поднялась со 120-й в 2012 году на 51-ю позицию в 2015 году¹⁷⁹, в 2016 году наша страна уже на 40-м месте в данном рейтинге¹⁸⁰, а в 2017 году Россия поднялась уже на 35 место¹⁸¹. Это лучший показатель среди стран, входящих в БРИКС и в Евразийский экономический союз.

Традиционно сильными сторонами России являются простые условия регистрации собственности (9-е место) и бизнеса (26-е), а также обеспечение исполнения госконтрактов (18-е), хотя эти показатели за год и снизились. Российская Федерация вошла в число лучших стран по подключению к электросетям, отыграв двадцать позиций (10-е). Однако «уплата налогов» отнесена к проблемным направлениям – это (52-е место), «разрешение неплатежеспособности» (54-е), «получение разрешений на строительство» (115-е)¹⁸².

Безусловно, государство сделало ряд шагов навстречу бизнесу: упростило процедуру государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, расширило режим саморегулирования, учредило институт уполномоченных по защите прав предпринимателей, сформировало единый реестр субъектов МСП, создало Федеральную корпорацию по развитию МСП и т.п.

В сфере налогообложения также были приняты меры по налоговому стимулированию развития малого предпринимательства через специальные налоговые режимы, а именно:

1) расширен перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения;

2) распространены права на применение 2-летних налоговых каникул по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения на деятельность в сфере бытовых услуг;

3) субъектам Российской Федерации предоставлено право снижать ставки налога для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, с 6 до 1% в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности;

4) представительным органам муниципальных образований, законодательным органам городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя предоставлено право снижать

ставки единого налога на вмененный доход с 15 до 7,5% в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности¹⁸³.

Кроме того, Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»¹⁸⁴ имеет очевидную пропредпринимательскую направленность.

Конечно, все эти меры государственной поддержки необходимы для развития малого предпринимательства, но все еще остаются проблемы, с которыми сталкивается данный сектор экономики.

Президент РФ неоднократно в посланиях к Федеральному Собранию РФ 2015¹⁸⁵ и 2016 годов¹⁸⁶ говорил о необходимости упорядочивания существующих фискальных льгот, об увеличении их адресности, отказе от неэффективных инструментов, а также неизменности налоговых условий для бизнеса.

Однако находятся и другие способы получать больше с предпринимателей, не изменяя размера налоговой ставки. Например, к таким способам можно отнести ограничение возможности учитывать в прибыли убытки, отмену льготы по налогу на имущество организаций для плательщиков специальных налоговых режимов, введение торгового сбора, произвольные изменения схем размещения нестационарных торговых объектов в отдельных субъектах РФ и ряд других мер.

Необходимо отметить и квазианалоги, к которым относятся: утилизационный и экологический сборы, плата за проезд грузовиков массой более 12 тонн по федеральным трассам («Платон»), платная парковка, ввозная и вывозная таможенные пошлины. Растут ЕНВД и страховые взносы.

Таким образом, несмотря на ряд существующих и действующих мер поддержки малого бизнеса, реальная ситуация в налогообложении совсем не способствует его развитию.

К основным недостаткам существующей системы налогообложения субъектов малого предпринимательства можно отнести следующие:

1. Сложность системы налогообложения, приводящая к ошибкам при формировании налоговой базы, особенно налоговой базы при выборе упрощенной системы «доходы минус расходы», в результате чего начисляются пени за несвоевременную уплату налога.

2. Приоритет фискальных интересов государства над всеми остальными.

3. Нестабильность законодательства, поскольку не только увеличение нагрузки играет отрицательную роль, но и частая смена

условий.

Департамент налоговой и таможенной политики в части предложения о снижении налогов для бизнеса отметил, что для налогообложения предпринимательской деятельности субъектов малого предпринимательства (организаций и индивидуальных предпринимателей) Налоговым кодексом РФ предусмотрены специальные налоговые режимы, представляющие собой особый установленный Кодексом порядок исчисления и уплаты налогов¹⁸⁷.

Однако фактически не ко всем субъектам, отвечающим критериям, закрепленным законом, применимы специальные налоговые режимы. Например, лимит доходов, предусмотренный для налогоплательщиков, находящихся на упрощенной системе налогообложения, несмотря на то, что был увеличен с 60 до 120 млн. руб., распространяется не на все категории даже малого бизнеса, то есть фактически данный специальный режим распространяется при соблюдении прочих условий только на микропредприятия (учитывая только предельный доход), поскольку для малых предприятий предельные значения дохода определяются в размере 800 млн. рублей¹⁸⁸.

С другой стороны, специальные налоговые режимы, в частности упрощенную систему налогообложения, могут применять не только субъекты малого предпринимательства, но и, например, государственные компании при выполнении требований для организаций, определенных главой 26.2 НК РФ¹⁸⁹, а также и нерезиденты РФ¹⁹⁰.

В связи с этим представляется целесообразным ввести и использовать единое понятие субъекта малого и среднего предпринимательства во всех нормативно-правовых документах.

Поскольку именно региональные власти и органы местного самоуправления в наибольшей степени заинтересованы в развитии малых и средних предприятий, являющихся в подавляющем большинстве случаев географически локализованными участниками рынка, то и их поддержка должна быть адресной, максимально учитывающей их реальные нужды и потребности. Поддержку следует оказывать прежде всего перспективным предприятиям, занимающимся особо важной деятельностью, необходимой региону (высокотехнологичный бизнес, производство, услуги). Причем такая деятельность должна быть основной. Это значит, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по конкретному виду деятельности должна составлять не менее 70% в общем объеме доходов. Для таких предприятий субъект РФ может установить более низкую налоговую ставку в пределах, закрепленных НК РФ.

Представляется целесообразным выделить для целей налогообложения субъектов малого предпринимательства качественные критерии – виды деятельности, на основании чего для приоритетных видов деятельности для конкретного региона предложить дополнительные льготы в виде более низкой ставки.

Соответственно, для резидентов РФ – малых предприятий, обладающих соответствующими критериями важности для российской экономики, необходимы дополнительные льготы.

С другой стороны, нужно бороться с незаконным предпринимательством, заставить таких людей «выйти из тени», платить налоги. Для этой цели отлично подходят такие меры, как налоговые каникулы, а также расширение перечня видов деятельности в патентной системе налогообложения.

В основе совершенствования налогообложения субъектов малого предпринимательства должно лежать оптимальное сочетание интересов государства и малого бизнеса. Именно поэтому существует необходимость перехода от приоритета реализации фискальной функции налогообложения к стимулирующей, что будет способствовать развитию малого предпринимательства, усилению его социальной значимости.

Левушкин А.Н.,
*доктор юридических наук, профессор,
профессор кафедры гражданского права
Российского государственного университета правосудия,
профессор кафедры предпринимательского и
корпоративного права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)*

Обеспечение исполнения предпринимательских обязательств посредством гарантии

Независимая гарантия является достаточно новым способом обеспечения исполнения предпринимательских обязательств, принятым законодателем на базе банковской гарантии, вызывает дискуссию с позиции анализа правового регулирования и практики ее применения в предпринимательской сфере.

Согласно ст. 368 Гражданского кодекса Российской Федерации¹⁹¹ (далее – ГК РФ) по независимой гарантии гарант принимает на себя по просьбе другого лица (принципала) обязательство уплатить указанному им третьему лицу (бенефициару) определенную денежную сумму в соответствии с условиями данного гарантом обязательства независимо от действительности обеспечиваемого такой гарантией обязательства.

В результате реформирования обязательственного права в