

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ГОСУДАРСТВА И ПРАВА  
Кафедра трудового права и предпринимательства

РЕКОМЕНДОВАНО К ЗАЩИТЕ  
В ГЭК

Заведующая кафедрой  
Д-р юрид. наук, доцент

Л. В. Зайцева

 16.12 2019 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**  
магистра

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ МАЛОГО  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
40.04.01

Магистерская программа: «Корпоративный юрист»

Выполнила работу  
Студентка 3 курса  
заочной формы обучения



Бочанова  
Валерия  
Николаевна

Научный руководитель  
Канд. юр. наук, доцент



Абакумова  
Ольга  
Александровна

Рецензент  
Канд. юр. наук, доцент,  
медиатор  
АНО «Западно-Сибирского регионального  
Центра медиации и права»



Холодионова  
Юлия  
Владимировна

Тюмень 2019

Бочанова Валерия Николаевна. Налоговое стимулирование малого предпринимательства в Российской Федерации: выпускная квалификационная работа магистра : 40.04.01 Юриспруденция, магистратская программа «Корпоративный юрист» / В.Н. Бочанова ; науч. рук. О.А. Абакумова ; рец. Ю.В. Холодионова ; Тюменский государственный университет, Институт государства и права, Кафедра трудового права и предпринимательства. – Тюмень, 2019.-97 с.: граф., фот. –Библиогр. Список: с.83-94 (98 назв.).- Прил.: с.94-97.

Ключевые слова: субъекты малого предпринимательства, налоги, налоговое стимулирование, налоговые льготы, поддержка государства.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ОГЛАВЛЕНИЕ.....	3
СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ.....	4
ВВЕДЕНИЕ.....	5
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ, ПОНЯТИЯ И СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.....	11
1.1. ПОНЯТИЕ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА КАК СУБЪЕКТА В ПРАВЕ .....	11
1.2. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И РОЛЬ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА.....	22
1.3. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОЛИТИКА, НАПРАВЛЕННАЯ НА РАЗВИТИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА.....	32
ГЛАВА 2. ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ В РАЗВИТИИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РФ.....	48
2.1. ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА СОЗДАНИЯ ПРОГРАММ ПО НАЛОГОВОМУ СТИМУЛИРОВАНИЮ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА РФ.....	48
2.2. ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СУЩЕСТВУЮЩИХ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА .....	55
2.3. ОЦЕНКА НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА НА ПРИМЕРЕ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН.....	62
ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ДЛЯ РАЗВИТИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РФ.....	73
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	79
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	83
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 ОПРОСНИК.....	94
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 РЕЗУЛЬТАТ ОПРОСА.....	95

## СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ

- ГК РФ – гражданский кодекс Российской Федерации
- ВАС – Верховный Арбитражный суд
- ЕГРЮЛ – единый государственный реестр юридических лиц
- НДС – налог на добавленную стоимость
- НК РФ – налоговый кодекс Российской Федерации
- РФ – Российская Федерация
- УСН – упрощенная система налогообложения
- ФЗ – Федеральный закон

## ВВЕДЕНИЕ

Развитие экономики в целом – одно из главных направлений для любой развитой или развивающейся страны. Создавать наиболее благоприятные условия для развития экономики при помощи различных инструментов – главная стратегическая задача государства.

Одним из определяющих инструментов создания наиболее благоприятных условий экономического роста является применение дифференцированного подхода к разным категориям хозяйствующих субъектов.

Если обратиться к практике капиталистических стран, где рыночные отношения являются главным двигателем развития, можно увидеть, что большой сектор занимает малый бизнес. Для России развитие малого бизнеса в настоящее время остается актуальной задачей для органов исполнительной власти, чему свидетельствует большое количество мер государственной поддержки: субсидирование целевых расходов, льготные условия на получение заемных средств, обеспечение оборудованием и т.п. Но особенно важную роль играет в развитии малого предпринимательства налоговое стимулирование.

Налоговое стимулирование является одним из преимущественных способов государственной поддержки. Правоотношения государства и субъектов малого предпринимательства носят высокий уровень конфликта интересов в налоговых вопросах, поэтому нужен тщательный подход в выборе оптимальных инструментов для регулирования налоговых правоотношений.

В текущее нестабильное время, когда в отношении России вводятся различного рода международные санкции, тема налогового стимулирования малого предпринимательства является наиболее актуальной, поскольку надо найти чёткий баланс между пополнением бюджета страны, контролем налоговых правоотношений хозяйствующих субъектов и созданием плодотворной почвы для развития малого предпринимательства в важных и интересных для государства сферах.

В последнее время в России наблюдается стремительное развитие налоговых правоотношений субъектов малого предпринимательства в связи с активно проводимыми государством налоговыми реформами. Все это приводит к увеличению количества спорных ситуаций, которые возникают как у налогоплательщиков, так и у налоговых органов при применении законодательства. Это указывает, что изучение специфики регулирования малого предпринимательства в налоговом праве актуально и важно.

В настоящее время теоретический аспект особенностей налогообложения субъектов малого предпринимательства получил лишь частичное обоснование. Вместе с тем, постоянное изменение налогового законодательства и складывающаяся практика судов и налоговых органов показывает, что необходим системный анализ и обобщение с целью разработки предложений по совершенствованию нормативной базы по налоговому стимулированию малого предпринимательства.

На сегодняшний день в научной среде в финансовой и правовой сфере отсутствуют теоретические положения о налоговом стимулировании субъектов малого предпринимательства, что отрицательно сказывается на нормативной базе, регламентирующей отношения этой группы субъектов. Нормативно-правовые акты, закрепляющие способы налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства, часто носят бессистемный характер. Отсюда часто возникают разногласия в толковании норм, что отрицательно сказывается на правоприменительной практике.

Данное исследование имеет целью проведение анализа эффективности налогообложения малого предпринимательства в Российской Федерации и разработку предложений по дополнительным мерам налогового стимулирования.

Задачи:

- систематизировать теоретические аспекты, описывающие особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства,

- провести анализ существующей нормативной базы налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства;
- проанализировать правоприменительную практику налоговых льгот в области малого предпринимательства;
- подготовить инициативы по дополнительным мероприятиям стимулирования субъектов малого предпринимательства в налоговом праве.

Объектом исследования работы являются отношения, возникающие у субъектов малого предпринимательства и общества в целом в области малого предпринимательства.

Основной предмет исследования в работе – законодательство Российской Федерации, регулирующее стимулирование субъектов малого предпринимательства и их статус в налоговом праве, а также правоприменение указанных актов государственными органами (Министерство финансов Российской Федерации, Федеральная налоговая служба, Конституционный Суд Российской Федерации, Высший Арбитражный Суд Российской Федерации и нижестоящие арбитражные суды).

В ходе исследования использовались такие теоретические и практические методы как описание, сравнение, синтез, опрос, обобщение и выдвижение предложений.

Положения, выносимые на защиту:

1. Налоговые стимулы, являющиеся целью исследования, представляют собой обязательные дополнительные инструменты влияния в праве, установленные налоговым законодательством и мотивирующие налогоплательщика к общественно значимому и законопослушному поведению в процессе налоговых и других правоотношений в ходе хозяйственной деятельности по средствам активных действий.

2. Необходимо изучить в широком и узком значении понятия налогового стимулирования. В широком значении налоговой стимулировать – это часть налоговой политики, помогающая создать стабилизацию конкретных социально – общественных отношений, целью которых являются их

совершенствование посредством выгодных действий для налогоплательщика, совершаемых им. В узком смысле под налоговым стимулированием следует понимать как вариант правового механизма налога, через внедрение в некоторые его инструменты природу стимулов налогового права, или разработка и внедрение специального режима налогообложения для мотивации на осуществление необходимых обществу действий.

3. Следует наделить отдельной правосубъектностью субъектов малого предпринимательства в любом периоде налогообложения. Это значит, что необходимо регламентировать права субъектов малого предпринимательства по средствам стандартизации критериев определения субъектов малого предпринимательства в налоговом законодательстве. Для этого необходимо установить понятие «субъект малого предпринимательства» в Налоговом кодексе РФ.

4. Модернизируя налоговое законодательство по субъектам малого предпринимательства, стоит выбирать направление, в первую очередь, на упрощение порядка исчисления и уплаты налоговых платежей, а не на ослабление налоговых обязательств. Существует необходимость создать условия для однозначного и безошибочного толкования налоговых норм за счет более простых и четких формулировок налогового законодательства.

5. Значительное место при стимулировании субъектов малого предпринимательства в налоговом праве играют действующие специальные налоговые режимы, задачей которых является упрощение учета и отчетности и снижение налогового бремени. Специфика режимов – соблюдать установленные критерии, зачастую является сдерживающим в развитии фактором, поскольку предпринимателем хочется сохранить льготы. Предлагается внести изменения в п. 2.2 ст.346.25.1 и п. 2.3 ст.346.26 НК РФ, которые отражают переход со специальных режимов на общий режим налогообложения при несоблюдении критериев, исключив обязательства по оплате штрафов и пеней за не предоставленные в срок декларации и неуплаченные налоговые платежи по ним.



Теоретическая значимость данного исследования состоит в том, что проведенный анализ источников выявил несогласованность отраслей правотворчества в установлении самого понятия малого предпринимательства и критериев определения его статуса, что позволяет использовать полученные сведения для дальнейшей систематизации и унификации подходов к проблемному вопросу в разных отраслях права.

Также были систематизированы теоретические аспекты, описывающие особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства, проведен анализ существующей нормативной базы налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства.

Полученные результаты исследования могут быть использованы как для усовершенствования государственной политики в сфере поддержки малого предпринимательства на федеральном уровне, так и стать основой для регионального правотворчества в данной сфере.

Системный анализ правоприменительной практики налоговых льгот в сфере малого предпринимательства, осуществленный в данной работе позволяет проводить дальнейшее изучение вопроса поддержки малого предпринимательства через систему льготного налогообложения субъектов данной категории.

Практическая значимость данной работы заключается в том, что был обобщен опыт поддержки и развития малого предпринимательства через систему льготного налогообложения и выработан ряд предложений по дополнительным мерам налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства, что может быть рассмотрено как законотворческая инициатива.

Результат работы с выводами и предложениями был отражен в научной статье, опубликованной в сборнике «Социально-трудовые отношения: проблемы теории и практики». Положения, затрагивающие таких субъектов предпринимательства, как самозанятые граждане, были вынесены на обсуждения в 69-ой студенческой научной конференции Института

Государства и Права ТюмГУ Кафедры трудового права и предпринимательства  
Секция № 1 Правоприменение в сфере предпринимательского права.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав. В первой главе рассматриваются общие понятия о налоговых стимулах и правовом статусе субъекта малого предпринимательства. Вторая глава отражает характеристику политики государства по развитию малого предпринимательства, путем различных налоговых стимулов, а также правовая оценка налоговому стимулы на примере самозанятых граждан. Третья - отражает предложения по совершенствованию правовых стимулов для субъектов малого предпринимательства.