


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

ГОСУДАРСТВЕННАЯ МЕРА ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ
40.04.01

Магистерская программа: «Корпоративный юрист»

Выполнила работу
Студентка 3 курса
заочной формы обучения



Извекова
Александра
Сергеевна

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

Извекова Александра Сергеевна. Государственная мера поддержки малого и среднего предпринимательства в налоговой сфере : 40.04.01 Юридическое образование, магистерская программа «Корпоративный юрист» / А. С. Извекова ; науч. рук. О. А. Абакумова ; рец. Ю. В. Холодионова; Тюменский государственный университет, Институт государства и права, Кафедра трудового права и предпринимательства. – Тюмень, 2019. 110 с.

Ключевые слова: предпринимательская деятельность, налогообложение, малое и среднее предпринимательство, специальные режимы налогообложения, налоговые льготы, налоговые каникулы, налоговая ставка, налоговая база.

СОДЕРЖАНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ.....	4
ВВЕДЕНИЕ.....	5
ГЛАВА 1. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ПО ОТНОШЕНИЮ К МАЛОМУ И СРЕДНЕМУ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВУ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	
1.1. СУЩНОСТЬ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА. ЭТАПЫ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	10
1.2. ТЕНДЕНЦИИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ И ЕЁ НАПРАВЛЕНИЯ ПО ОТНОШЕНИЮ К МАЛОМУ И СРЕДНЕМУ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВУ.....	23
ГЛАВА 2. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА	
2.1. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.....	35
2.2. НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.....	74
2.3. НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА	81
2.4. ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.....	86
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	97
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	102

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации

ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации

СССР - Союз Советских Социалистических Республик

РСФСР - Российская Советская Федеративная Социалистическая Республика

АО - акционерное общество

МСП - малое и среднее предпринимательство

ООО – общество с ограниченной ответственностью

ФНС РФ - Федеральная налоговая служба Российской Федерации

ФЗ - федеральный закон

гл. - глава

ст. - статья

ч. - часть

п. - пункт

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Наверное, самые кардинальные и частые изменения отношения к бизнесу происходило в России, по сравнению с другими странами. От этого становится более интересно изучать данную тему, выявлять исторические предшествующие причины, изменения в законодательстве. С приходом к власти Путина В. В. политика стала более ориентирована на рост и развитие сферы предпринимательства. Президент не раз отмечал, что «От уверенного развития малого и среднего бизнеса напрямую зависит насыщение рынка разнообразными товарами и услугами, формирование здоровой конкурентной среды, создание новых рабочих мест. И, конечно, укрепление промышленного и аграрного потенциала российских регионов, повышение уровня и качества жизни людей» [71]. Однако на сегодняшний день доля ВВП в России остаётся низкой, по сравнению в США, Китае и другими странами.

Ежегодно для предпринимателей всех регионов России проводятся опросы на тему, чего же ждут бизнесмены от представителей власти. Лидером среди мнений является ответ – снижение налоговой нагрузки. Но, тем не менее, на данный момент в число субъектов МСП сокращается, не выдерживая налогового бремени.

С другой стороны, хочется отдать должное всем представителям власти за проделанную работу в начале 2000-х годов. Несмотря на существующие недостатки в налоговой системе на сегодняшний день, ранее были снижены налоговые ставки, предусмотрена возможность применения специальных налоговых режимов для малого и среднего бизнеса, в 2007 г. был принят закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» – все это создало условия для развития бизнеса в России.

Очевидно, что после смены плановой экономики на рыночную модель, прошло относительно немного времени, если, например, сравнивать историко-экономический путь России и США. Несмотря на ту

экономическую и правовую основу, которая была создана для развития малого и среднего бизнеса в России в 2000-х годах, сегодня остаётся очень много работы по продолжению укрепления бизнеса. Необходимо разрабатывать новые эффективные инструменты в сфере налогообложения предпринимательства, определять новые цели и методы их достижения. Всё это необходимо для того, чтобы количество субъектов малого и среднего бизнеса не сокращалось, а увеличивалось с каждым годом. Ведь такая тенденция благотворно влияет на экономику страны в целом, разрешает социальные проблемы, увеличивает налоговые поступления в казну.

Объектом настоящего исследования выступают государственное регулирование процесса налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства, а именно более детально изучены правовые институты и инструменты налогообложения, позволяющие экономически поддерживать таких представителей бизнеса в России.

Предметом исследования является налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства, как комплексного, самостоятельного правового института. Нормативно-правовые акты, регламентирующие процесс налогообложения субъектов МСП, правоприменительная практика, теоретические разработки и труды, судебная практика.

Целью работы является анализ процесса налогообложения субъектов МСП, изучение государственной меры поддержки представителей малого и среднего бизнеса. Автор ставит перед собой цель раскрыть этот процесс не только как способ пополнения государственной и региональной казны, а в первую очередь показать государственную тенденцию, направленную на предоставление различных льгот и преференций представителям предпринимательства. Выявить считается ли существующая система льгот для МСП достаточной и эффективной.

Положения, выносимые на защиту:

1. Специальные налоговые режимы являются гуманной альтернативой для бизнеса по сравнению с действующим основным режимом налогообложения, негативной чертой которых является масса ограничений, согласно которым спецрежимами не могут пользоваться все представители малого бизнеса.

2. Система налоговых льгот состоит из малого количества элементов, снижающих налоговую нагрузку на представителей МСП. Система налоговых льгот недостаточна и является формальностью, поскольку данные меры не могут масштабно повлиять на МСП.

3. Налогообложение малого и среднего бизнеса в зарубежных странах отличается от системы в РФ. Эти страны предоставляют большее количество льгот и преференций субъектам МСП, увеличивая тем самым налоговые поступления в казну. Такая налоговая политика помогает разрешать не только экономические, но и социальные проблемы. Необходимо перенимать успешный опыт этих стран, учитывая российские реалии, а именно практику «бонуса первого года» для впервые зарегистрированных лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, относящихся к субъектам малого предпринимательства.

4. Количество зарегистрированных субъектов в качестве МСП в России сокращается, согласно статистическим данным. Поэтому назревает необходимость разработки мер, позволяющих привлечь в сферу предпринимательства новых субъектов. Данные меры должны быть для них привлекательны и лояльны, чтобы налогоплательщик смог развивать своё дело на начальном этапе становления, чтобы налоговое бремя не стало причиной отказа от занятия предпринимательской деятельностью в будущем.

Среди таких мер: усовершенствование специальных налоговых режимов (предоставление возможности большему количеству субъектов ими пользоваться, уменьшая существующие ограничения), перенятие опыта зарубежных стран по предоставлению возможности субъектам малого

бизнеса использовать налоговую ставку 0% в первый год их существования с момента регистрации.

Достижение поставленной цели реализуется путем выполнения следующих **задач**:

- раскрытие сущности малого и среднего предпринимательства, путём изучения исторического аспекта данного института (как происходило становление института предпринимательства, при каких экономических событиях. Выявить как все изменения отражались в правовой системе государства);

- изучение специальных налоговых режимов (в чем заключается их сущность; для каких группы налогоплательщиков они предназначаются, плюсы и минусы для представителей МСП. Выявить все ли субъекты МСП могут ими пользоваться);

- правовой анализ существующих налоговых льгот для субъектов МСП (кто может ими пользоваться; в чём заключаются льготы. Является ли система льгот достаточной для поддержки МСП в РФ).

- изучение эффективности применения института налоговых проверок, как способа регулирования и проверки правомерности налоговой деятельности субъектов МСП (рассмотреть процедуру налоговой проверки в целом, выявить особенности проверки субъектов МСП; определить последние правовые изменения в процедуре);

- изучение зарубежного опыта налогообложения малого и среднего бизнеса (изучить системы налогообложения субъектов МСП в зарубежных экономически развитых странах. Выявить отличия от системы налогообложения МСП в РФ, а также выявить возможности перенятия опыта этих стран, правовых институтов, правовых норм);

- разработка мер по повышению уровня эффективности поддержки малого и среднего предпринимательства в сфере налогообложения (необходимо выявить является ли государственная мера поддержания МСП достаточной на сегодняшний день. Предложить

варианты развития и усовершенствования системы налогообложения, а также разработать предложения в сфере налоговых льгот).

Методологической основой исследования являются логико-теоретические методы: аналитический, дедукционный, индукционный, классификационный и метод синтеза. Помимо данного вида методов использовался такой частнонаучный метод, как статистический. Использовались частноправовые методы, например такие как: формально-юридический, сравнительно-правовой, метод обработки статистических данных и так далее.

Теоретическую основу при изучении темы исследования составили труды ученых, а именно таких как – Белых В. С., Хизрич Р., Глотов С. А., Козачун Г. Х., Легчилина Е. Ю., Щербань А. Ю., Каминова А. Ю., Брызгалина А. В., Дьякина Л. А., Козенкова Т. А.

Кроме вышеупомянутых ученых, широко использовались работы Алагаевой К. Ю., Кравченко М. В., Симноновой Н. Ю., Куроедовой Л. Н., Зверевой Т. В., Макаренко Ю. П., Шворина М. В., Ильченко В. В.

Нормативной основой работы явились нормы действующего законодательства: Конституция Российской Федерации, Налоговый Кодекс Российской Федерации, Гражданский Кодекс Российской Федерации, Федеральный закон Российской Федерации «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и другие законодательные и нормативно-правовые акты.

Эмпирической основой исследования является практика Конституционного Суда Российской Федерации, правоприменительная практика Верховного Суда Российской Федерации, ранее существовавшего Верховного Арбитражного суда Российской Федерации, Арбитражного суда Западно-Сибирского округа, Арбитражного суда Уральского округа и так далее.