

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

ИНСТИТУТ ГОСУДАРСТВА И ПРАВА
Кафедра теории государства и права и международного права

Заведующий кафедрой
д-р. юрид. наук, профессор
О.Ю. Винниченко
_____ 2020 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистра

**ПРАВОВАЯ ЗАЩИТА БИЗНЕСА И ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВ
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

40.04.01 Юриспруденция
Магистерская программа «Защита прав человека и бизнеса»

Выполнил работу
студент 2 курса
очной формы обучения

Мустакимов
Денис
Рустемович

Научный руководитель
д.ю.н., профессор

Марочкин
Сергей
Юрьевич

Рецензент
адвокат

Шабанов
Артем
Валентинович

Тюмень 2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ.....	3
ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ: ПРИНЦИПЫ, МЕТОДЫ.....	8
1.1. Понятие и сущность налоговой оптимизации.....	8
1.2. Принципы налоговой оптимизации	13
1.3. Методы налоговой оптимизации	16
ГЛАВА 2. ПРАВОВАЯ ЗАЩИТА БИЗНЕСА В РОССИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ.....	29
2.1. Нормативное регулирование.....	29
2.2. Способы защиты бизнеса	40
ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	50
3.1 Проблемы в сфере малого предпринимательства и пути их решения	50
3.2. Пути совершенствования оптимизации налогообложения на предприятиях малого бизнеса.....	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	61
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	64

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ

ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации

ЕНВД – единый налог на вмененный доход

ИП – индивидуальный предприниматель

НДС – налог на добавленную стоимость

НДФЛ – налог на доходы физических лиц

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации

ООО – общество с ограниченной ответственностью

ПБОЮЛ - предприниматель без образования юридического лица

ПСН - патентная система налогообложения

РФ – Российская Федерация

ФЗ – федеральный закон

ФНС – Федеральная налоговая служба

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. Перед тем, как приступать к рассмотрению теоретических аспектов выбранной темы, хотелось бы уточнить, что понимается под термином «налоги».

Согласно Налоговому Кодексу РФ, налог – это «обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований». Индивидуальная безвозмездность налоговых платежей подразумевает, что никакое лицо, уплатив налог, не может претендовать на индивидуальное встречное предоставление. [5]

В данном контексте налоги как будто представляются одним из неоправданных с рыночно-экономической точки зрения элементов расходов предприятия, что должно, вроде бы, означать их сугубо негативное влияние на экономическую эффективность. Основываясь на этом положении в современной России много предприятий, особенно микро и малых, применяют не всегда легальные (а в некоторых случаях и откровенно криминальные) способы сокращения налоговых платежей.

При этом следует помнить, что значение налогов для принятия управленческих решений на уровне хозяйствующих субъектов определяется в т.ч. их объемами и степенью влияния на результаты хозяйственной деятельности.

«О значении этого вида затрат на оценку финансового состояния предприятия говорит, например, тот факт, что в среднем около 45 % валовой добавленной стоимости российских предприятий распределяется (перераспределяется) через налоги. Они составляют существенную часть продажных цен, прибыли, зарплаты и других доходов. Т. е. налоги являются важной составляющей денежных потоков предприятия, влияют на мотивы принятия управленческих решений»[15, с.248]. Этим положением и определяется актуальность данной работы.

Бизнес является основным субъектом современной рыночной экономики, и предпринимательская деятельность, вне сомнений, способствует социально-экономическому прогрессу. Однако игнорирование налоговой политики государства, а также его требований к соблюдению законности в хозяйственной деятельности (и в ведении налогового учёта в частности) может привести не просто к негативным, а к разрушительным последствиям для конкретного бизнеса, отрасли, рынка, а в некоторых случаях – и для общества в целом.

В данной работе я исхожу из того, что для максимизации экономической эффективности своей хозяйственной деятельности предприятие может и должно прибегать к управлению налогами, но лишь теми инструментами и методиками, которые не выходят за рамки установленных государством законодательных норм. Иное запрещается нормативными актами, регулирующими предпринимательскую деятельность.

Объект и предмет исследования. Объект исследования – методы оптимизации налогообложения предприятия. Предметом же являются нормативные правовые акты, научная литература, материалы судебной и правоприменительной практики на указанную выше тематику.

Цель исследования – рассмотреть особенности и проблемы правовой защиты бизнеса в Российской Федерации и оптимизации налогов.

Задачи исследования. Для достижения указанной цели необходимо решение следующих задач:

- 1) рассмотреть понятие, сущность и принципы налоговой оптимизации;
- 2) рассмотреть методы налоговой оптимизации;
- 3) рассмотреть особенности и методы законного снижения налогов и повышения эффективности бизнеса;
- 4) рассмотреть особенности правового регулирования защиты бизнеса;
- 5) рассмотреть способы защиты бизнеса в современной России;
- 6) изучить проблемы в сфере налогообложения малого предпринимательства;

7) предложить возможные пути совершенствования оптимизации налогообложения на предприятиях малого бизнеса.

Структура исследования. Поставленные цели и задачи обусловили структуру магистерского исследования. Оно состоит из списка принятых сокращений, введения, трех глав, которые разделены на параграфы, заключения и списка использованных источников и литературы. Заключение содержит выводы, сделанные в процессе написания магистерского исследования.

В процессе исследования были использованы методы системного анализа, обобщения нормативных правовых актов, сравнительно-правовой и историко-правовой подходы к рассмотрению изучаемой проблемы.

Степень научной разработанности темы исследования. Среди отечественных исследователей немало тех, кто изучал отдельные вопросы правового статуса предпринимателей, их место и роль в экономике страны, а также общие вопросы защиты прав данных субъектов. Некоторым проблемам изучения данной темы посвящены труды таких видных ученых, М. И. Брагинский, В. В. Витрянский, В. Ф. Попандопуло, С. А. Сергеев, Д. Ю. Шестаков, В. Ф. Яковлев.

Проблемы защиты прав предпринимателей детально анализировались в научных трудах А. П. Вершинина, А. Я. Курбатова, Г. Б. Мирзоева, Э. Г. Плиева, А.С Тагиева. Данная тема вызывает интерес и у специалистов публичных отраслей права. Например, Г. А. Гаджиев рассматривает защиту прав предпринимателей с конституционного аспекта, а С. Г. Пепеляев – с позиций финансового права.

Среди работ, посвященных вопросам защиты прав предпринимателей, следует отметить диссертационное исследование А. Л. Гусева «Конституционно-правовой механизм защиты права на свободу предпринимательской деятельности в Российской Федерации». В этой работе проведено комплексное исследование механизма защиты прав предпринимателей.

Стоит отметить, что трудов, посвященных сравнительно-правовому исследованию института защиты прав предпринимателей немного. Можно выделить, диссертацию С. В. Поповой «Защита прав предпринимателей по российскому и

германскому праву», в которой подробно изучены формы и способы защиты прав предпринимателей в российском и германском праве. Еще одной работой, внесшей значительный вклад в развитие института защиты прав предпринимателей, является монографическое исследование Е. Ш. Агеевой «Институт охраны и защиты прав предпринимателей: сравнительно-правовое исследование законодательств России и Англии». В этой работе исследованы особенности защиты прав предпринимателей в английском и российском праве, а также выявлены современные тенденции защиты прав предпринимателей в разных правовых системах.

Нормативно-правовую основу исследования составляют: Конституция Российской Федерации, Федеральные конституционные законы, посвященные вопросам судостроительства, Федеральные законы о создании отдельных неюрисдикционных органов защиты.

Теоретическую основу исследования составляют труды следующих выдающихся дореволюционных, советских и современных ученых-цивилистов: С. С. Алексеева, В. А. Белова, М. И. Брагинского, В. В. Витрянского, Е. П. Губина, О. С. Иоффе, Е. А. Крашенинникова, Е. А. Суханова, и других правоведов.

Научная новизна работы определена сформулированными практическими рекомендациями по оптимизации налогообложения на предприятиях и по выявлению случаев злоупотреблений и нарушений со стороны налогоплательщиков.

Практическая значимость состоит в том, что выводы, содержащиеся в работе, расширяют знания об институте защиты прав предпринимателей, юрисдикционных и неюрисдикционных способах защиты прав субъектов предпринимательской деятельности.

ГЛАВА 1. НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ: ПРИНЦИПЫ, МЕТОДЫ

1.1. ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

На сегодняшний день роль налогов в экономической и социальной жизни современного общества относительно хорошо изучена. Выполняя фискальную, регулирующую, распределительную и контрольную функции, они являются одним из наиболее существенных инструментов в регулировании важнейших сфер общественной жизни, в первую очередь экономической, но также и социальной, и даже политической.

С другой стороны, если рассматривать налоговые платежи непосредственно в производственной сфере, а именно – с точки зрения бизнеса, основного производителя благ в современной рыночной экономике, то следует учитывать, что конечный интерес частного предпринимателя – это максимизация прибыли, и именно этим определяются его целевые установки, методы и подходы к производственно-хозяйственной деятельности.

Исходя из конкретных условий ведения и потребностей хозяйственной деятельности, ограниченности имеющихся ресурсов, ответственный предприниматель стремится, в конечном счете, к повышению её экономической эффективности. А хорошо продуманная налоговая политика предприятия – одна из составляющих успеха современного бизнеса.

Снижение налоговых платежей, их влияние на социальные и экономические процессы, интересовало налогоплательщиков в практической плоскости, а ученых-экономистов в теоретическом плане, с момента возникновения налогов. В настоящее время наиболее популярным является мнение американского финансиста А. Лаффера. На его взгляд, размер налогового изъятия, безопасный и достаточный для государства, должен составлять не более одной трети суммы доходов предприятий. Но в отдельных странах, отраслях налоги на юридических

лиц (в нашем случае это предприятия) могут быть и значительно выше. В Российской Федерации система налогообложения построена таким образом, что уровень налоговой нагрузки может колебаться от 2 до 70%. [27, с.126]

Сегодня предприятия, переросшие стадию первичного становления, активно развивающиеся, как правило, быстро переходят от налогового учета к управлению налогами в рамках т.н. налогового менеджмента. И, наоборот, малограмотные предприниматели думают только об уходе от налогов, уклонении от них, а о планировании и оптимизации часто даже и не слышали.

В зависимости от стратегических целей предприятия, а также уровня его развития и потребностей каждого конкретного бизнеса, их руководством вырабатываются принципы корпоративной финансовой политики, которые в т.ч. учитывают как всю совокупность налоговых отношений с государством, так и отдельные элементы налогового процесса. В практической плоскости эти принципы реализуются в системе корпоративного финансового менеджмента.

Корпоративный финансовый менеджмент – это управление процессом формирования и использования денежных фондов на предприятии. Корпоративный налоговый менеджмент, в контексте управления предприятием, является одним из направлений финансового менеджмента, деятельностью по управлению налоговыми отношениями, возникающими между предприятием и в первую очередь государством, а также другими налогоплательщиками, в процессе хозяйственной деятельности. [17, с.56]

В рамках корпоративного налогового менеджмента могут решаться финансово-организационные вопросы, некоторые из которых имеют фундаментальный характер, например, выбор организационно-правовой формы, место локализации производства, применяемый режим налогообложения, виды и условия основных гражданско-правовых договоров. В его рамках разрабатывается также комплекс специальных мероприятий по налоговой оптимизации, планированию и прогнозированию налоговых платежей и налоговых рисков.

Центральным же элементом корпоративного налогового менеджмента является оптимизация налоговой нагрузки.

Налоговой нагрузкой называют совокупность всех налогов и сборов, уплачиваемых предприятием.

Хотелось бы заметить, что в современной экономической науке термины «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя» часто используются как близкие по значению, а в некоторых случаях – как синонимы. При этом словосочетание «налоговое бремя» включает в себе, на мой взгляд, субъективную – главным образом негативную – оценку налогов. В этой работе мной будет использоваться только термин «налоговая нагрузка».

Кроме того, существует показатель налоговой нагрузки, отражающий отношение всех уплачиваемых налогов и сборов к какому-либо финансовому показателю. Однако все исследователи сходятся в том, что налоговая нагрузка является агрегированным показателем, отражающим долю средств, изымаемых из операционной деятельности предприятия в пользу государства в виде налогов и сборов [16].

Главной функцией налогового менеджмента является налоговое планирование. **Целью** налогового планирования является построение оптимальной модели финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивающей минимально возможный размер налоговой нагрузки при соответствующих целевых показателях эффективности.

Рассматривая дела о злоупотреблениях и нарушениях в налоговой сфере, суды обращают пристальное внимание на то, как налогоплательщик проводит налоговое планирование. Как правило, особое внимание уделяется его отношениям с контрагентами и зависимыми (так называемыми аффилированными) юридическими лицами и ИП. О том, что налогоплательщик стремится нечестными путями снизить размер подлежащих уплате налогов, может свидетельствовать целый ряд признаков, среди которых: сильная зависимость других лиц (прежде всего контрагентов), использование активов другими лицами (начиная от помещений и заканчивая товарным знаком), фиктивность торговых сделок и т.д.

Такие выводы содержатся в постановлении Арбитражного суда Поволжского округа от 15.04.2016 по делу № А12-15531/2015 (определением ВС РФ от 05.07.2016 № 306-КГ16-7326 отказано в передаче дела в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ). [51]

Аналогичные выводы содержатся в постановлении Арбитражного суда Уральского округа от 21.06.2016 по делу № А76-21239/2014 по заявлению ИП Сильвачинского В.В. (определением ВС РФ от 24.10.2016 № 309-КГ16-13438 отказано в передаче дела в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ), постановлении Седьмого арбитражного апелляционного суда от 09.02.2016 по делу № А03-15308/2015 по заявлению ООО «Легенда» и др. [52]

Заслуживают внимания выводы суда в постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 16.02.2017 по делу № А66-17494/2015 по заявлению ООО «Стройбилдинг». [53]

Возможность налогового планирования обусловлена наличием в налоговом законодательстве весьма обширной сферы, где нормы права с достаточной точностью не определены или допускается их неоднозначное толкование.

Принципиально важно провести также различия между оптимизацией налоговой нагрузки, или налоговой оптимизацией, и минимизацией налогов.

Минимизация налогов – это предпринимаемые налогоплательщиком действия, цель которых снизить размер налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате.

Прибегая к минимизации налогов, налогоплательщик благодаря законным и/или незаконным способам сокращает своё налоговое бремя. То есть целью выступает экономия за счёт сокращения уменьшения налоговых платежей. [22, с.68]

Следует отметить, что минимизация налогов отличается от их оптимизации. В последнем случае затрагивается более обширная система, которая включает не только сами налоги. К минимизации прибегают в менее масштабных случаях, когда не требуется кардинально менять систему деятельности предприятия.

Следовательно, минимизация и оптимизация налогов соотносятся между собой как часть и целое. Ещё более общим, широким по содержанию является налоговое планирование.

Следует привести пример, когда налогоплательщик использовал незаконные методы для уменьшения налогового бремени. Так, по делу № А12-24270/2014 судом было установлено, что ООО «МАН» получила налоговую выгоду благодаря включению в производственный процесс ИП Бочарова П.С. Оказалось, что указанное ИП – это зависимое, подконтрольное от ООО лицо. Его деятельность была формальной и отражалась только в документах предприятия, однако на деле ИП не осуществлял сделок.

Данное дело дошло до Верховного Суда Российской Федерации (далее – ВС РФ), который принял решение не в пользу ООО «МАН». ВС РФ руководствовался тем, что между ООО и ИП действительно имели место заранее согласованные действия для применения ЕНВД с целью снизить налоги для ООО. Это было установлено путём проведения налоговой проверки. [49]

Подобная практика достаточно распространена. Налоговые органы нередко сталкиваются с недобросовестными налогоплательщиками. Так, по делу № А46-8330/2014 судом установлено следующее. ООО «Альянс-Трейд» использовал схему, рассмотренную в предыдущем примере: совместно с аффилированным ИП, чья деятельность носила фиктивный характер, ООО стремилось снизить налоговую нагрузку.

Из официальных документов ООО «Альянс-Трейд» следует, что ИП Гринев В.М. осуществлял торговлю продуктами питания и другими товарами, тем самым получал прибыль, которая облагается налогами не так сильно, как у юридических лиц. Однако установлено, что фактически ИП самостоятельную деятельность не осуществлял: ООО продавало через него свои товары. Соответственно, вся выручка ИП на самом деле являлась частью доходов хозяйственного общества.

Ни ИП, ни ООО «Альянс-Трейд» не смогли доказать самостоятельность предпринимательской деятельности первого. Все решения о сделках, их суммах,

покупателях и сроках принимались по той же схеме, что и на самом предприятии. Перечень контрагентов также совпадал. Кроме того, расходы и управление денежными средствами и активами ИП осуществлялось руководством ООО, в том числе выплата зарплат и др.

В конечном результате суд пришёл к выводу, что ООО «Альянс-Трейд» занизила налоговую базу, так как часть её реальной выручки нашла отражение в бухгалтерском отчёте ИП. Следовательно, ООО снизила сумму подлежащих уплате налогов.

ВС РФ сделал правильные выводы: ООО «Альянс-Трейд» стремился к тому, что уклониться от уплаты налогов. Суть приведённой схемы состояла в том, что получаемая совместно ООО и ИП выручка распределялась между ними таким образом, чтобы уменьшить налоговые обязательства первого. Тем самым ими была получена необоснованная выгода от налогов. [54]

Итак, **оптимизация налоговой нагрузки** представляет собой процесс управления всем комплексом налоговых отношений в рамках финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Говоря о такой оптимизации, речь должна идти не просто о минимизации налогов, а о стратегии оптимального управления предприятием в целом, с учётом налоговых обязательств и рисков, и иных финансовых последствий.

1.2. ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

Налоговая оптимизация является важным элементом в деятельности юридического лица. Она позволяет улучшить экономические и финансовые показатели предприятия, а также повысить его безопасность. Поэтому каждое предприятие стремится оптимизировать налоговые платежи, исходя из собственных потребностей и специфики деятельности. Как правило, в основе налоговой оптимизации лежат следующие принципы:

1. Принцип адекватности затрат

Стоимость внедряемой схемы не должна превышать суммы уменьшаемых налогов.

2. Принцип юридического соответствия

Схема оптимизации должна быть легитимной в отношении как отечественного, так и международного законодательства.

Как установлено материалами дела №А03-17184/2014, ООО «Ника-экспорт» самостоятельно определило часть налоговой базы от реализации товаров, работ, услуг в адрес подконтрольных организации в соответствии со статьей 154 НК РФ без включения в них НДС которую отразило в декларациях и книгах продаж. В счетах-фактурах был выделен НДС по ставке 18%. К налоговой базе ООО «Ника-Экспорт» правомерно была применена ставка 18% как соответствующая требованиям пункта 3 статьи 164 НК РФ.

Суд признал обоснованным расчет налоговой базы, ранее неучтенной ООО «Ника-экспорт» в книгах продаж и декларациях, произведенный следующим образом: реализация всего, отраженная в фискальных отчетах и в счетах-фактурах подконтрольных АЗС - налоговая база, ранее самостоятельно заявленная налогоплательщиком.

Как указал суд, налогоплательщик, определяя неучтенную налоговую базу по методу налогового органа, из выручки подконтрольных организаций, являющейся налоговой базой для целей исчисления НДС, вычитает не цену ГСМ, которая является также налоговой базой, а стоимость товара с НДС по ставке 18%.

Судебные инстанции обратили внимание на то, что все девять подконтрольных организаций, применяющих УСН и ЕНВД, в соответствии с положениями пункта 3 статьи 346.11, пункта 4 статьи 346.26 НК РФ не признаются налогоплательщиками НДС, следовательно, они не исчисляли и не уплачивали данный налог в бюджет и не могли включать в состав розничной цены НДС. Таким образом, фактически в выручке подконтрольных организаций отсутствовал НДС, в связи с чем, при определении величины выведенного из-под налогообложения оборота по реализации ГСМ из выручки от реализации исключена была стоимость ГСМ без НДС.

Также суд принял во внимание то, что покупатель оплачивал НДС, который включался в розничную цену товара, однако в кассовом чеке не обозначался. Если для покупателей этот не имеет важного значения, то для ООО это означает, что оборот выводится из-под налогообложения. Подобное является нарушением методики, по которой должен исчисляться НДС (ст. 154 НК РФ). [55]

3. Принцип конфиденциальности

Доступ к информации о фактическом предназначении и последствиях проводимых трансакций должен быть максимально ограничен.

4. Принцип подконтрольности

Достижение желаемых результатов от использования схемы оптимизации налоговых платежей зависит от хорошо продуманного контроля и существования реальных рычагов воздействия на всех исполнителей и на всех этапах.

Пример из судебной практики. В рамках дела № А70-4269/2014 по заявлению ООО «Дорсервис» Арбитражный суд Западно-Сибирского округа в постановлении от 02.03.2015 сделал вывод о том, что налогоплательщик и предприниматели производили финансово-хозяйственные операции от своего имени, самостоятельно выполняли свои налоговые обязательства перед бюджетом, вели учет своих доходов в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета при применении специального налогового режима, самостоятельно определяли объект налогообложения, налоговую базу, исчисляли налог и представляли в налоговый орган по месту учета налоговую отчетность; факты передачи в аренду имущества и получение оплаты оформлены соответствующими документами, операции отражены в налоговом учете у Общества и индивидуальных предпринимателей. По мнению суда, налоговым органом не доказаны обстоятельства, свидетельствующие об отсутствии самостоятельной предпринимательской и производственной деятельности, осуществляемой иными участниками схемы, направленности деятельности налогоплательщика исключительно на получение необоснованной налоговой выгоды, а также о формальном характере первичного и бухгалтерского учета Общества. [56]

По другому делу (№ А14-10472/2013) судом установлено, что ООО «Глиф» и другие компании арендовали у ООО «Стройсервис» гостиничные помещения. Налоговый орган считал, что соответствующие сделки носили формальный характер, так как все перечисленные компании были связаны между собой, и были направлены на снижение налоговых обязательств. Однако суд в итоге занял позицию ООО «Стройсервис», так как не нашёл убедительных доводов о согласованности в действиях между арендодателем и арендаторами. [57]

5. Принцип допустимого сочетания формы и содержания. Если действительность немного приукрашивается, то делать это желательно без элементов абсурдизма.

6. Принцип нейтралитета. Оптимизацию налоговых платежей необходимо производить за счет своих налоговых платежей, а не за счет увеличения отчисления независимых контрагентов.

7. Принцип диверсификации;

8. Принцип автономности;

Действия по оптимизации налогообложения должны как можно меньше зависеть от внешних участников.

1.3. МЕТОДЫ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

В зависимости от отраслевой принадлежности и видов деятельности, региона и многих других специфических характеристик отдельного бизнеса могут применяться конкретные методы и приемы оптимизации налогов, как в смысле ухода от налоговых платежей и иных способов прямого снижения налоговой нагрузки, так и в смысле воздействия налоговой политикой на повышение общей эффективности хозяйственной деятельности. Обобщенно они могут быть представлены, например, как на рисунке 1.

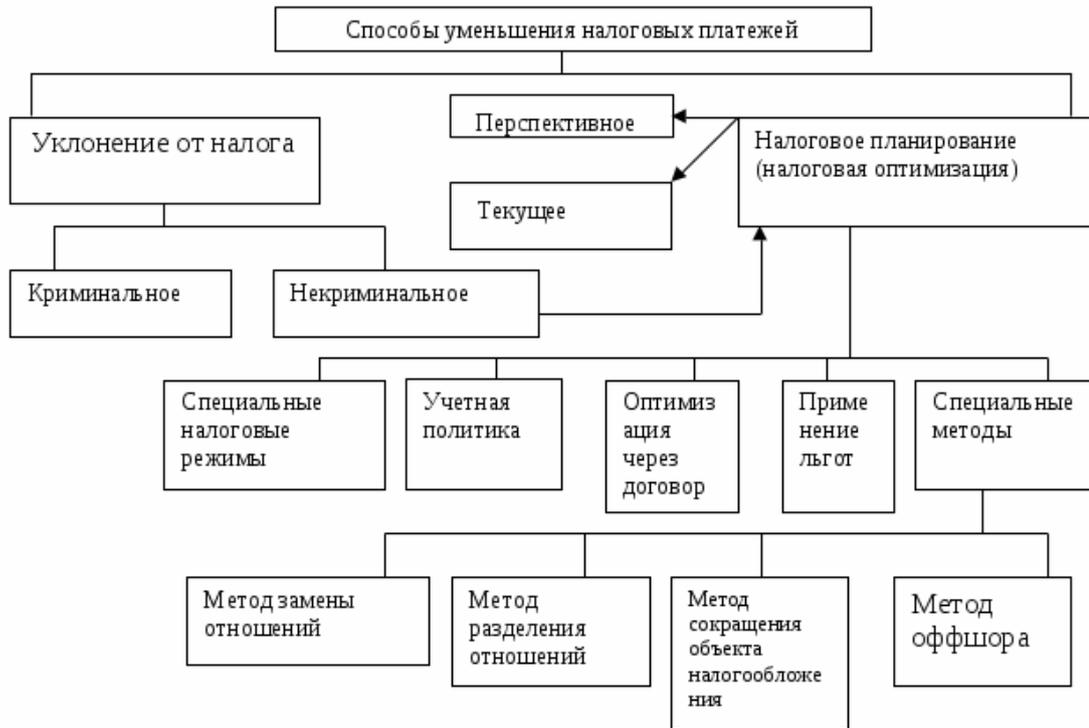


Рис. 1. Классификация способов оптимизации налоговой нагрузки [38]

В чем суть описанных выше мер? В основе их (несмотря на некорректное название схемы) не просто уменьшение или оптимизация налогов, а комплекс мер и методик, применяемых российскими бизнесменами для снижения налоговой нагрузки. Соединение различных мер в некую сводную таблицу широко применяется в научной и учебной литературе, хотя часто такие таблицы основаны на некорректных подходах к классификации и группировке мер.

Анализ налогов, возможностей их оптимизации, как представляется мне, должен происходить в рамках оценки всего спектра финансово-экономической деятельности. Естественно, такой анализ затрагивает финансы, управленческое сопровождение, юридическую и бухгалтерскую работу особенно, а также кадровую политику, т.е. носит многоплановый и многофакторный характер. Именно поэтому имеются трудности в анализе и в описании и обобщении этих методик.

Естественно, что в этом анализе нужно как отталкиваться от внешних факторов, воздействующих на финансово-экономическую деятельность предприятия, включая все налоговые обязательства и риски, так и учитывать внутренние факторы объективного и субъективного характера.

Если взять только этот подход к классификации мер по оптимизации налогов, то он присутствует во взглядах многих ученых-экономистов. Так, один из экономистов Д.В. Попков выделяет в целях такого анализа так называемое внешнее и внутреннее налоговое планирование на предприятии.

Внешнее налоговое планирование — это то, в которое, по его оценке, включается замена налогового субъекта, изменение видов деятельности (переход в т.ч. на упрощенные схемы налогообложения), замена налоговой юрисдикции. [41, с. 441]

В рамках внутреннего планирования выделяются общие и специальные методы. К общим методам причисляются: выбор учетной политики, разработка контрактных схем, использование льгот и прочих налоговых освобождений. Среди специальных: метод замены отношений, метод разделения отношений, метод отсрочки налогового платежа, метод прямого сокращения объекта налогообложения и другие. [37, с. 119]

Исходя из средней налоговой нагрузки в РФ существуют рекомендации по необходимости корректировки налоговой политики и необходимости, новых мер по оптимизации налоговых платежей. Так, например, к внешнему налоговому планированию рекомендуется прибегать в случаях, когда показатель налоговой нагрузки (общепринятый – Министерства Финансов) значительно превышает норму.

Существует подход, связанный с рассмотрением отдельных налогов, наиболее значимо влияющих на затраты: НДС, налог на прибыль, транспортный налог, социальные налоги и выплаты.

Если же мы сказали, что налоговый менеджмент имеет целью повышение экономической эффективности, т.е. призван вести к повышению рентабельности, то логично рассматривать оптимизацию налогов не столько по их видам на

основе организационных или иных факторов, юридических мер, сколько по степени влияния на экономический результат. В этом смысле логично выглядит ниже приведенная схема (рис.2). Она указывает на экономическую суть налогов, степень их влияния на используемые ресурсы и их долю в затратах.

Прямые налоги непосредственно зависят от результатов и размеров деятельности предприятия (прибыль, стоимость основных средств, начисленный фонд оплаты труда) и включаются в расходы, уменьшающие чистую прибыль предприятия.

Косвенные налоги (в основном – налог на добавленную стоимость) такой прямой зависимости не имеют и не влияют на величину прибыли, но при этом от них зависят денежные потоки организации.



Рис. 2. Оптимизация налогов по их отношению к экономическому результату.[16,с.62]

Если определить сначала основные мероприятия по уменьшению налоговой нагрузки, то их можно свести к трем основным направлениям воздействия на налоговое поле. Это:

- получение максимальных налоговых льгот, предусмотренных законодательством;
- совершенствование и использования различных форм договорных отношений, включая изменение организационно-правовой формы предприятия;
- ведения бухгалтерского учета способами, позволяющими получить максимально налоговую экономию.

Получение максимальных налоговых льгот считается наиболее прямым и эффективным способом снижения налоговых платежей и содействует укоренению на предприятии инструментов налоговой оптимизации.

В общем виде налоговые льготы представляют собой уменьшение налоговых обязательств, когда по той или иной предусмотренной законом причине для определённых налогоплательщиков снижается налоговая ставка или база.

Налоговые льготы могут затрагивать объект, ставки или сроки уплаты налогов. В первом случае речь идёт о предоставлении скидок или изъятии того или иного объекта из налоговой базы. Во втором – об уменьшении ставки. В третьем – о предоставлении налогового кредита, отсрочке и т.п.

Наличие налоговых льгот преследует социальные цели, а именно: поддерживать наименее защищённые категории населения или стимулировать рост отрасли экономики. Так, в первом случае представители категории населения платят меньше налогов, из-за чего у них остаётся больше денег на удовлетворение своих потребностей, т.е. растёт уровень жизни. Во втором случае у предприятий высвобождаются денежные средства для инвестирования и т.п. Экономический рост может наблюдаться как по отраслям, так и по территориям [44,с.87].

Совершенствование и использование различных форм договорных отношений. Эта сфера касается также в основном использования внешних факторов, определяющих налоговую политику предприятия (внешнее планирование). Методы этой группы часто выделяются и группируются по чисто формальным признакам. Их условно можно разделить на «фундаментальные», к которым относятся изменение форм собственности, вида деятельности, локализации и «спе-

циальные», которые касаются отдельных этапов производственного или сбытового процесса. Среди последних выделяют: метод замены отношений; метод разделения отношений; метод прямого сокращения объекта налогообложения; метод делегирования налоговой ответственности; метод смены юрисдикции сбытового управления или центра принятия управленческих решений и многие другие.

Часто целенаправленные действия менеджмента по применению одной из форм правоотношений с государством и другими налогоплательщиками могут приводить к получению льгот по нескольким типам налоговых обязательств.

Так, упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход как специальные налоговые режимы являются методами налоговой оптимизации, по которой заменяют следующие платежи:

- налог на прибыль (или НДСЛ для предпринимателей);
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество физических и юридических лиц. [22,с.119]

Конкретно применение метода изменения договорных отношений может давать следующий эффект для организации всей производственно-хозяйственной деятельности предприятия, и тем самым вести к серьезным изменениям налогового поля, налоговых обязательств и рисков:

Смена организационно-правовой формы (замена налогового субъекта) предприятия на ту, в отношении которой используется более удобный режим налогообложения (льготы по налогу на имущество предприятий, работниками которого являются инвалиды).

Метод прямого сокращения объекта налогообложения состоит в избавлении от ряда налогооблагаемых операций или имущества, при сохранении прежней хозяйственной деятельности предприятия в полном объеме. Среди этих мер:

- проведения инвентаризации и списания. Так, имущество, если оно больше не может использоваться из-за ухудшения технических характеристик

(физический износ) или если появились новые аналоги (моральный износ), списывается целиком или частично;

- привлечение независимого оценщика, который проведёт переоценку основных средств таким образом, чтобы было выгодно налогоплательщику (например, оценит его по более высокой цене, если речь идёт о налоге на прибыль) и т.п.

Основные средства могут передаваться в собственность ПБОЮЛ. Организация освобождается от уплаты налога на имущество. При этом она по-прежнему использует основные средства, становясь их арендатором.[43, с.78]

Метод делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту состоит в том, что создаётся самостоятельная организация, цель которой – взять на себя ответственность по оплате основных налогов. Тем самым налоговое бремя на предприятие, создавшее такую организацию, снижается.

Разработка схем по организации аффилированных компаний, которые позволяют распределять налоговые потоки в выгодных направлениях между подконтрольными структурами. Сюда можно отнести и вывод средств в оффшорные зоны с минимальным налогообложением.[25,с.97]

Присоединение убыточной фирмы. Компания, имеющая стабильную прибыль, присоединяет к себе убыточную фирму. В результате присоединения все убытки в полном размере переходят к правопреемнику и уменьшают его налогооблагаемую прибыль. Причем в соответствии с пунктом 5 статьи 283 НК РФ эти убытки могут быть перенесены и на последующие налоговые периоды.

Дробление бизнеса, создание новых компаний со льготным режимом (налоговые каникулы), в которые переводится весь объем прежнего бизнеса. В частности, необходимо отметить, что дробление бизнеса на несколько юридических лиц или индивидуальных предпринимателей является одним из самых распространенных способов налоговой оптимизации в Российской Федерации. Само по себе дробление бизнеса не является законодательно запрещенным, поскольку в целом представляет собой рациональное структурирование бизнеса.

Однако, практике известны случаи, когда налоговый орган при проведении проверок, рассматривает дробление бизнеса в качестве одной из схем уклонения от налогов, в связи с чем обвиняет участников использования данного метода как получение необоснованной налоговой выгоды. В одних случаях, налоговый орган оценивает его использование правомерно, в других – нет. В связи с такой неоднозначной практикой, в 2017 году было издано Определение Конституционного суда РФ от 04.07.2017 г. № 1440-О, в котором содержатся следующие положения (анализ автора):

1. Необходимо соблюдать справедливый баланс между интересами бюджета и требованиями налогоплательщика.

2. Дробление бизнеса закон не запрещает, ответственность за него не предусматривает, однако налогоплательщик не имеет права злоупотреблять данным правомочием. [50]

Несмотря на существование данного определения, Конституционный Суд РФ не дает четких критериев отличия правомерного дробления бизнеса от неправомерного, однако их порождает практика, которая в настоящее время еще формируется.

Проведенный анализ судебной и правоприменительной практики позволяет составить следующую таблицу критериев определения законного и незаконного дробления бизнеса:

Таблица 1

Критерии определения законного и незаконного дробления бизнеса

Законное дробление	Незаконное дробление
1. Самостоятельность компаний, то есть каждая компания несет самостоятельную ответственность: риск убытков, уплачивает налоги и т.д. 2. Реальность сделок. 3. Экономическая причина дробления.	1. Полная взаимозависимость участников схемы. Все организации (ИП), кроме одной, лишены самостоятельности и являются по сути лишь «техническими» компаниями, так как: за-

	<p>нимаются одним и тем же видом экономической деятельности; у них отсутствуют собственные основные и оборотные средства, а также кадровые ресурсы; используют один и тот же офис, склад, сайт, вывеску, контакты, банки, расчетные счета, ККТ, терминалы и т.п.</p> <p>2. Единственная причина - снижение налогов.</p>
--	---

Указание критериев в качестве законных и незаконных позволило сделать подробный обзор арбитражной практики, который содержится в письме ФНС РФ от 11.08.2017 № СА-4-7/15895.

Смена локализации, перенос деятельности в регионы со льготным налогообложением. Использование особых экономических зон, зон ускоренного (опережающего) развития дает значительные федеральные и региональные преференции, в т.ч. и налоговые.

Метод разделения отношений в основной производственной деятельности базируется на том, что гражданское законодательство разрешает субъектам самим распределять между собой обязанности и права. В частности, в рамках предприятия делятся и распределяются хозяйственные операции. Например, капитальная реконструкция здания превращается в две самостоятельные операции: частичная реконструкция и ремонт [36,с.52].

Использование вариантных способов ведения бухгалтерского учета в целях снижения налоговой нагрузки.

Этот метод базируется на взаимозависимости налогового и бухгалтерского учета и заключается в том, что при помощи изменения учетной политики могут

быть изменены размеры налоговых баз, т.е. многовариантность учета показателей деятельности предприятия позволяет использовать учетную политику в качестве инструмента управления налоговыми платежами.

Среди этих методов:

- учет затрат на ремонт ОС:
- включение затрат в себестоимость,
- создание резерва предстоящих расходов, для равномерного их включения в с/с в разных отчетных периодах.
- выбор способов списания стоимости материально-производственных запасов. Для уменьшения налоговых обязательств предприятие выбирает такой способ списания материальных ценностей, который увеличивает стоимость списываемых ценностей и уменьшает стоимость остатка ценностей на складе (ФИФО, ЛИФО, по средней себестоимости).
- списание общехозяйственных расходов организации продукции и незавершенному производству, который увеличивает облагаемую базу по указанному налогу.
- создание резервов: резервы по сомнительным долгам, резерв на ремонт ОС, резерв на гарантийный ремонт, резерв под обесценение ценных бумаг
- перенос убытков:
- порядок признания выручки:
- начисление финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации налогоплательщика, у которого данное основное средство должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга), вправе применять специальный коэффициент, но не выше 3 (п.7 ст. 259) [36, с.415]
- отсрочка налогового платежа. Она состоит в том, что налогоплательщик создаёт объект налогообложения таким образом, чтобы срок уплаты налога перенёлся на следующий календарный период. Здесь возможны различные злоупотребления, например, осуществить перевод денежных средств в день, когда отчётный налоговый период заканчивается. Из-за того, что деньги поступают на

счёт, как правило, более одного дня, уплата НДС как бы переносится на следующий месяц;

- метод прямого сокращения объекта налогообложения преследует цель уменьшения ряда налогооблагаемых операций или имущества и при всем этом избежание негативного влияния на хозяйственную деятельность организации.

- выбор оптимального метода начисления амортизации

В силу взаимного влияния налогов, налоговых баз и финансового результата, целесообразность мер налоговой оптимизации должна оцениваться с точки зрения сохранения и увеличения рентабельности предприятия при условии возможности (или невозможности) снижения налоговой нагрузки предприятия. Ведь абстрактно можно представить себе ситуации, когда анализ налогов на предприятии может привести к выводу, что необходимо изменить налоговую политику в отношении какого-либо обязательства и начислять большие платежи по данному налогу с тем, чтобы избежать налоговых рисков в виде неустойки, штрафов и пр.

Под налоговыми рисками, по Брызгалину А.В., понимается возможность негативных последствий, вызванная налоговыми факторами. Таким последствием может стать экономический или финансовый убыток, вызванный взысканием дополнительных сумм налогов или наложением штрафов, начислением пеней, а в некоторых случаях и ликвидации бизнеса. Все налоговые риски имеют прямые финансовые последствия. Поэтому стратегической целью налоговой оптимизации является не только экономия, но и сведение к минимуму штрафных санкций, снижение рисков. [14,с.114]

Как показывает практика, чтобы добиться наибольшего эффекта, необходимо прибегать к нескольким способам и методам оптимизации налогов. В своём сочетании они позволят добиться целей налогоплательщика, среди которых увеличение прибыли и т.п.

Как показывает практика, наибольшая эффективность при налоговой оптимизации может быть достигнута, если правильно сочетать два или более метода и способа. Благодаря этому предприятие может добиться своих целей по увеличению прибыли не только быстрее, но и дешевле. Также стоит отметить, что такой подход даёт положительный эффект на более длительный период, т.е. в долгосрочной перспективе.

В конечном итоге, эффективность налоговой оптимизации может учитываться по следующим параметрам:

- Показатели рентабельности;
- Показатель налоговой нагрузки;
- Налоговые риски.

Таким образом, на основании всего вышеизложенного, можно сделать следующие выводы по первой главе магистерского исследования:

Во-первых, оптимизация налоговой нагрузки представляет собой процесс управления всем комплексом налоговых отношений в рамках финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Говоря о такой оптимизации, речь должна идти не просто о минимизации налогов, а о стратегии оптимального управления предприятием в целом, с учётом налоговых обязательств и рисков, и иных финансовых последствий.

Во-вторых, под принципами понимаются исходные основополагающие начала, которые лежат в основе какой-либо деятельности. В частности, в качестве принципов налоговой оптимизации выступают: принципы – адекватности затрат, юридического соответствия, конфиденциальности, подконтрольности, нейтралитета, диверсификации, автономности. Кроме того, выделяют такой принцип как минимизация налогов отдельных хозяйственных операций, который и является наиболее проблемным в данной области. Так, проблемой каждого предприятия и является определение оптимальных объемов налоговых платежей. Если же предприятие будет пренебрегать данным принципом, то рискует навлечь на себя дополнительные проверки, что, в свою очередь, влечет дополнительные затраты.

В-третьих, выделяют различные методы налоговой оптимизации, в частности, в зависимости от отраслевой принадлежности и видов деятельности, региона и многих других специфических характеристик отдельного бизнеса могут применяться конкретные методы и приемы оптимизации налогов, как в смысле ухода от налоговых платежей и иных способов прямого снижения налоговой нагрузки, так и в смысле воздействия налоговой политикой на повышение общей эффективности хозяйственной деятельности. Особый интерес вызывает метод дробления бизнеса, поскольку законодательство не содержит четких критериев разграничения законного и незаконного дробления бизнеса. Автор, на основании анализа судебной практики, предлагает свои критерии разграничения.

ГЛАВА 2. ПРАВОВАЯ ЗАЩИТА БИЗНЕСА В РОССИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

2.1. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Согласно п. 3 ст. 49 ГК РФ «правоспособность юридического лица возникает с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о его создании и прекращается в момент внесения в указанный реестр сведений о его прекращении». [9]

Субъективное право определяется как мера возможного поведения субъекта правоотношения в целях удовлетворения его интересов, обеспеченная корреспондирующей обязанностью другого субъекта правоотношения и гарантированная государством.

Под правоотношением в данном случае следует понимать возникающую на основе норм права индивидуализированную общественную взаимосвязь между лицами, характеризующуюся наличием субъективных прав и обязанностей и поддерживаемую принудительной силой государства.

Ст. 8 ГК РФ закрепляет, что гражданские права и обязанности возникают, в том числе, вследствие причинения вреда другому лицу. То есть, право на защиту как субъективное право возникает с момента его нарушения. Оно подлежит самостоятельной защите, как и любое другое субъективное право. Такая защита может осуществляться, например, посредством обращения в суд, предъявления претензии в рамках досудебного урегулирования спора, использования услуг медиатора и пр. [9]

Правомочие представляет собой юридическую возможность как составную часть субъективного права. В свою очередь правомочие на защиту позволяет заинтересованному субъекту привести в действие аппарат государственного принуждения против лица, нарушившего права или прибегнуть к самозащите прав.

Рассмотрение права на защиту как одного из правомочий субъективного права необходимо в определённых ситуациях. Например, в случае одновременной передачи стороной всех прав и обязанностей по договору другому лицу (передача договора) сохраняет ли действие третейская оговорка. Правоприменительная практика на сегодняшний день утвердительно отвечает на данный вопрос, исходя из того, что право на обращение в третейский суд является составной частью субъективных прав, перешедших по договору к новой стороне договора.

Право на защиту как конституционная гарантия обеспечивается обязанностью государства обеспечить субъектам правоотношений возможность реализовывать любые права, не запрещенные законом.

Так, например, право на занятие предпринимательской деятельностью прямо закреплено в ст. 34 Конституции России. Государство гарантирует это право путем поддержания функционирования органов осуществляющих государственную регистрацию субъектов в качестве предпринимателей. В ст. 46 Конституции Российской Федерации закреплено право каждого на судебную защиту». Гарантия данного права выражена в функционировании судебной системы и иных квазисудебных органов. [1]

Защита конституционных гарантий не осуществляется путем принуждения государства к каким-либо конкретным действиям, но обеспечивается возможностью обращения в Конституционный суд Российской Федерации с требованием о несоответствии нормативного правового акта Конституции Российской Федерации.

Применительно к рассматриваемому нами институту стоит отметить, что защита прав предпринимателей и их охраняемых законом интересов осуществляется посредством применения надлежащей формы и способов защиты.

Под способами защиты прав в доктрине понимаются закрепленные законом материально-правовые и процессуальные меры принудительного характера, с помощью которых производится восстановление нарушенных прав и осу-

ществляется воздействие на правонарушителя. В ст. 12 - 16 ГК РФ названы способы защиты гражданских прав, которые все без исключения распространяются на сферу предпринимательской деятельности.

Под формой защиты понимается комплекс внутренне согласованных организационных мероприятий по защите субъективных прав и охраняемых законом интересов.

В ч. 2 ст. 8 Конституции РФ признается и защищается равным образом частная, государственная, муниципальная и иные формы собственности. Закрепление института частной собственности в основном законе страны явилось важной гарантией развития предпринимательства в РФ, так как частная собственность составляет имущественную основу предпринимательства. В развитие этого положения в ст. 35 Конституции РФ, закреплено, что лишение частной собственности может быть не иначе как по решению суда. [1]

Другой важной гарантией стала норма ст. 34 Конституции РФ: «каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности». А в п. 1 ст. 37 Конституции РФ закрепляется право каждого на свободное распоряжение своими способностями к труду, выбору рода деятельности и профессии. Упомянутые статьи возводят предпринимательскую деятельность в разряд разрешенной трудовой деятельности, которой гарантируется государственная защита. [1]

Федеральный конституционный закон от 21.07.1994 № 1-ФКЗ «О Конституционном Суде Российской Федерации» закрепил право на обращение с жалобой на нарушение конституционных прав и свобод. Это стало основой для того, чтобы предприниматели обращались в Конституционный Суд РФ с жалобами на ненормативные акты или действия органов государственной власти. [7]

С вступлением в силу Федерального конституционного закона от 28.04.1995 № 1-ФКЗ «Об арбитражных судах в Российской Федерации» была создана система специализированных судов по рассмотрению экономических и

инных связанных с предпринимательской деятельностью споров в РФ. Посредством арбитражного судопроизводства предприниматели защищают свои права как в отношениях между собой, так и в отношениях с государственными органами.[8]

В системе нормативных правовых актов, относящихся к функционированию судебной системы РФ, стоит упомянуть Федеральный конституционный закон от 05.02.2014 № 3-ФКЗ «О Верховном Суде Российской Федерации». С 2014 года именно Верховный Суд Российской Федерации является высшей судебной инстанцией по разрешению экономических споров.[6]

Приведенные законодательные акты помогают проиллюстрировать процесс становления судебных форм защиты прав предпринимателей в РФ.

Основы законодательства Российской Федерации о нотариате 1993 года закрепляют, что нотариусы помимо прочего совершают исполнительные надписи, протесты векселей, обеспечивают доказательства, принимают в депозит денежные суммы и ценные бумаги. Эти меры являются способами защиты прав предпринимателей, от недобросовестных контрагентов.

В 2002 году вступил в силу Федеральный закон «О третейских судах в Российской Федерации». С принятием данного нормативного правового акта в России была санкционирована процедура разрешения гражданско-правовых споров вне государственных судов. Таким образом, предприниматели получили еще один способ защиты своих прав. На данный момент процедура третейского разбирательства в РФ регулируется Федеральным законом от 29.12.2015 № 382-ФЗ «Об арбитраже (третейском разбирательстве) в Российской Федерации».[13]

В ситуации, когда предприниматели не хотят обращаться в государственный суд для разрешения конфликта или постоянно действующее арбитражное учреждение, они могут прибегнуть к помощи посредника. И российское законодательство предоставляет такую возможность. Федеральный закон от 27.07.2010 № 193-ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)» ввел в отечественный правопорядок процедуру

медиации – «способ урегулирования спора при содействии медиатора (посредника) на основе добровольного согласия сторон в целях достижения ими взаимоприемлемого решения».[12]

В системе способов защиты прав предпринимателей важное место занимает институт уполномоченного по защите прав предпринимателей. Федеральный закон от 07.05.2013 № 78-ФЗ «Об уполномоченных по защите прав предпринимателей в Российской Федерации» детально регулирует институт бизнес омбудсмена, определяет его права и компетенцию.[11]

Специалистами для характеристики контрольной деятельности государственных органов власти используются различные классификации контроля. Так, например:

– по объёму контроль принято делить на общий и специальный. Если первый преследует цель исследовать работу подконтрольного объекта целиком, т.е. все его направления деятельности в своей совокупности, то второй – исследовать деятельность точно, по какому-либо одному конкретному аспекты работы. Так, может изучаться только соблюдение технологический требований на производстве. Иными словами, содержание общего контроля намного шире, нежели у специального;

- по стадиям проведения контрольной деятельности государственных органов власти подразделяют контроль предварительный (предупреждение каких-либо нежелательных последствий), текущий (проверка правильности совершаемых действий объектами контроля) и последующий (проверка исполнения вынесенных предписаний объектам контрольной деятельности).

В зависимости от органов, осуществляющих госконтроль, принято выделять:

1. Президентский контроль - как контроль, осуществляемый от имени Президента РФ на основании ч. 2 ст. 80 Конституции РФ, провозглашающей Президента РФ гарантом Основного Закона, прав человека и гражданина.

Как отмечает А.М. Тарасов, термин «президентский контроль» специалистами и законодателем применяется с различными смыслами. Поскольку контроль как особая форма управления всегда персонифицирован, то когда говорят о президентском контроле, то формально предполагается, что он осуществляется самим Президентом РФ.

Президентский контроль осуществляется в двух основных формах: а) прямой контроль Президента РФ; б) контроль через специальные структуры.

Особенность президентского контроля заключается, по замечанию Д.В. Развеева, что он осуществляется за деятельностью всех министерств и ведомств лиц на предмет своевременности и эффективности выполнения не только указов, распоряжений, поручений, посланий Президента РФ, но и также требований (предписаний) федеральных законов, постановлений и распоряжений Правительства РФ, федеральных программ.

Контрольные функции Президента РФ поручены: Совету Безопасности, Администрации Президента РФ, а также специальным контрольным подразделениям (Управлению военной инспекции, Контрольному управлению Президента РФ, Государственно-правовому управлению Президента РФ и т.д.) созданным в данных структурах.

Также одним из приемов осуществления контроля при осуществлении законодательного процесса признается право «вето». Обладая таким правом, Президент РФ получает возможность активно воздействовать на содержание и направленность законодательной деятельности парламента.

В целях установления взаимосвязи, а также для реализации контрольных полномочий со стороны Президента РФ за парламентом, Указом Президента РФ от 22 июня 2004 г. № 792 была установлена должность полномочного представителя Президента России в палатах Федерального Собрания РФ.

От лица главы государства контрольную деятельность в рамках его полномочий выполняет Администрация Президента, а в структуре последнего - Главное контрольное управление, как самостоятельная структура Управления Де-

лами Президента РФ, которое действует на основании Положения, утвержденного Президентом РФ. Для исполнения установленных направлений деятельности, Контрольное управление имеет право образовывать комиссии (п.5 Положения), с участием специалистов, а также кооптированных должностных лиц из правоохранительных, контролирующих органов.

Подобная практика деятельности вышеназванного Управления дает право ряду специалистов определять президентский контроль как универсальный. [33, с.196]

2. Парламентский контроль, выполняемый на федеративном уровне - это Государственная Дума и Совет Федерации Федерального собрания. По мнению А.Г. Овсепяна, «объектом парламентского контроля чаще всего выступает исполнительная власть, но контроль этот может в отдельных случаях распространяться на главу государства, судебную власть, местное самоуправление, вооруженные силы и др.». Соответственно, такой контроль позволительно определять как внешний, т.к. он проводится в отношении объектов, не находящихся в подчинении. При этом парламентский контроль в России выполняется как на федеральном, так и региональном уровне. [35, с.45]

Согласно ст. 2 Федерального закона от 7 мая 2013 г. № 77-ФЗ «О парламентском контроле» целями последнего определены: гарантирование выполнения Конституции РФ, исполнения федеральных законов; защита провозглашенных Основным законом прав и свобод; укрепление законности и правопорядка; повышение эффективности системы государственного управления; противостояние коррупции; разработка предложений, нацеленных на усовершенствование законодательства Российской Федерации в части его эффективности. Субъекты парламентского контроля установлены ст. 4 данного Закона. Это: палаты Федерального Собрания РФ; комитеты и комиссии парламента; парламентская комиссия; непосредственно члены Совета Федерации РФ и депутаты Государственной Думы. При этом особо оговорено привлечение Счетной палаты РФ, являющейся по своей форме отдельным видом государственного контроля.

Статьей 5 данного Закона закрепляет восемнадцать форм парламентского контроля, например: вынесение и обсуждение Государственной Думой вопроса о доверии Правительству РФ; осуществление палатами, комитетами Федерального Собрания РФ, совместно со Счетной палатой РФ заблаговременного парламентского контроля, повседневного парламентского контроля и позднейшего парламентского контроля в области бюджетных правовых отношений; рассмотрение Государственной Думой ежегодных отчетов Правительства РФ о итогах его деятельности, в том числе и через вопросы, поставленные Государственной Думой и т.д.

По мнению Д.Б. Алексева, пределы парламентского контроля заканчиваются там, где начинаются полномочия оперативной исполнительно-распорядительной (управленческой) деятельности и полномочия судебной власти по осуществлению правосудия, т.е. они полностью соответствуют принципу разделения властей.

3. Контроль органов исполнительной власти – направляемый на достижение законности и дисциплины при осуществлении соответствующего вида работы.

С точки зрения А.М. Павликова, содержание контроля исполнительной власти следует сформулировать в виде функционирования находящихся в системе исполнительной власти специальных органов и их должностных лиц, настроенных на достижение законности и дисциплины в различных сферах (областях) государственного управления - экономической, культурной, административной и т.д. Как отмечает И.Б. Лагутин, исходя из структуры федеральных органов исполнительной власти, органы исполняющие контроль образуются в двух видах: ведомственные или отраслевые и межведомственные, осуществляющие контроль выполнения нормативных правовых актов, исходящих от Правительства РФ, действенностью и необходимостью решений и действий министерств и ведомств федерального уровня, либо в деятельности одного такого министерства или ведомства.

Контролирующие органы руководствуются законами, постановлениями Правительства, специальными положениями, утверждаемыми либо постановлением Правительства РФ (как например, Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 331 «Об утверждении Положения о Федеральной антимонопольной службе») либо, соответственно полномочий, приказами соответствующих министров и руководителей ведомств (например, Приказ Госкорпорации «Росатом» от 27 сентября 2017 г. № 1/27-НПА «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля за обеспечением физической защиты ядерных материалов, ядерных установок и пунктов хранения ядерных материалов»).

Таким образом, виды контроля различаются в зависимости от оснований классификации. Наиболее распространенной является классификация по критерию ветви государственной власти, т.к. каждая из них имеет функции контрольной деятельности. [25, с.48]

Целью Закона о контроле, как основополагающего нормативного акта в данной области, является унификация процедуры государственного контроля для всех видов контроля. Однако нельзя признать, что поставленная цель унификации процедуры государственного контроля была достигнута с принятием вышеназванного Федерального закона. По нашему мнению, следует согласиться с точкой зрения, высказанной Л.А. Мицкевич и А.Ф. Васильевой, что Закон о контроле является одним из самых сложных в правоприменении, т.к. предусматривает много исключений из сферы своего регулирования, допускает специальное регулирование, а также содержит много бланкетных норм, отсылающих к подзаконным нормативным правовым актам.

Закон о контроле также не используется при отсутствии взаимодействия субъектов и объектов контроля, т.к. может быть не всегда понятно, что означает такое взаимодействие. Трудности в понимании и применении термина «взаимодействие» возникают в практике применения.

Так, как следует из решения Арбитражного суда Новгородской области от 25 марта 2015 г. по делу № А44-9198/2, спорным оказался вопрос о наличии или отсутствии взаимодействия в случае, если проверка проводилась путем осмотра

всех транспортных средств на начальных и конечных остановках маршрута, но без привлечения представителей транспортных предприятий. Суд посчитал, что в данном случае Федеральный закон о контроле не должен применяться, потому что при проверке не было определено конкретное юридическое лицо, на него не были возложены обязанности по представлению информации, непосредственное взаимодействие отсутствовало. [58]

Все законы и иные нормативные правовые акты о контроле (надзоре) можно разделить на общие и специальные. Общие нормы предусмотрены Законом о контроле. Так, указанный Закон регулирует два блока вопросов. Во-первых, устанавливает общий порядок организации и осуществления контроля (надзора), т.е. способы осуществления контроля, виды проверок, сроки осуществления проверок, документальное оформление контрольных мероприятий. Данный порядок распространяется на все виды государственного контроля (надзора), кроме тех, которые прямо исключены из сферы действия Федерального закона о контроле. Во-вторых, Федеральный закон о контроле регулирует защиту прав хозяйствующих субъектов при осуществлении контроля (надзора), определяя способы защиты прав, а также основания для признания результатов проверки как не имеющих юридической силы.

Специальные законы о государственном контроле направлены на предупреждение, выявление и пресечение нарушений требований, установленных законодателем в отношении либо важных сфер деятельности, либо отношения, являющихся основополагающими для современного российского общества. Так, Федеральный закон от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле» предполагает подобную процедуру контроля, отличную от общей, содержащую специфические требования, виды такого контроля сравнительно узкой группы товаров, как и небольшой группы производителей этих товаров. В свою очередь, налоговый контроль, как указывается в п.1 ст. 30 НК РФ, представляет собой единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и

сборов, а в случаях, установленных законодательством - за правильностью исчисления, и своевременностью уплаты (перечисления) иных обязательных платежей. [41, с.359]

Специальные нормы содержатся в ряде федеральных законов (по исчислению Л.А. Мицкевич и А.Ф. Васильевой их более 100) и иных нормативных правовых актах (преимущественно в административных регламентах). Так, например, в Федеральном законе от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» предусмотрена система экспортного контроля в отношении вооружений, военной техники и товаров двойного назначения. [30, с.287]

Если специальные нормы предусматривают иной порядок проведения проверок, то действует специальный, а не общий порядок, который предусмотрен в Федеральном законе о контроле. Данные нормы могут устанавливать особенности организации и проведения проверок в отдельных видов контроля - в части вида контроля, оснований проверок, сроков, уведомлений о проведении внеплановых выездных проверок, согласования проведения внеплановых выездных проверок с органами прокуратуры.

Так, например, контроль за промышленной безопасностью регулируется Законом о контроле, а также специальными нормами, содержащимися в ст. 16 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов». Если Закон о контроле устанавливает общий срок проведения проверок не более 20 рабочих дней, то вышеназванный Федеральный закон в п.10 данной статьи определяет специальный срок проведения проверок – не более 30 рабочих дней. Особое место в правовом регулировании занимают административные регламенты, которые являются подзаконными нормативными актами и поэтому не могут устанавливать права и обязанности участников отношений, но могут определять соответствующие процедурные правила. Так, например, Административный регламент по ведению Государственного реестра контрольно-кассовой техники представляет собой процедуру

оказания государственных услуг по вводу в эксплуатацию, проверке исправности, техническому обслуживанию и выводу ее из эксплуатации.

Как отметил в интервью «Радио России-Курган» 21 ноября 2018 г. А.В. Чуев, уполномоченный по защите предпринимателей в Курганской области «... в настоящее время, в Курганской области действуют 34 контрольно-надзорных органа. Из них 24 - занимаются контролем деятельности предпринимателей. В своей деятельности надзорные инстанции в основном руководствуются регламентами, которые все не может знать бизнесмен... и он их не должен все знать».

В целом же правила разработки и утверждения административных регламентов осуществления государственного контроля (надзора) установлены соответствующим Постановлением Правительства РФ от 16 мая 2011 г. № 373 .

Таким образом, правовая система государственного контроля представляет собой сложную структуру, в которой Закон о контроле является важным, но не главенствующим нормативным правовым актом, устанавливающим реализацию контрольно-надзорной функции государства.

2.2. СПОСОБЫ ЗАЩИТЫ БИЗНЕСА

Современный этап развития предпринимательства в РФ целесообразно рассматривать с 90-х годов XX века, так как именно в этот период началось формирование новой рыночной экономики. Переход к экономике нового типа потребовал создания правовой основы хозяйственной деятельности и, прежде всего, правового регулирования общественных отношений, возникающих при осуществлении предпринимательской деятельности.

В этой связи были приняты законы, направленные на регулирование данного института: Закон РСФСР от 25.12.1990 № 445-1 (ред. от 30.11.1994) «О предприятиях и предпринимательской деятельности» (Утратил силу с 1 июля 2002 года в связи с принятием Федерального закона от 21.03.2002 № 31-ФЗ), Закон СССР от 02.04.1991 № 2079-1 «Об общих началах предпринимательства

граждан в СССР» (Фактически утратил силу на территории Российской Федерации в связи с принятием части первой Гражданского кодекса от 30.11.1994 № 51-ФЗ).

Вышеназванные нормативные правовые акты содержали нормы, часть из которых была направлена на защиту прав предпринимателей. Так, например, в п. 2 ст. 35 Закона «О предприятиях и предпринимательской деятельности» было закреплено право предприятия на обжалование отказа в регистрации в арбитражный суд. А в ст. 5 Закона «Об общих началах предпринимательства граждан в СССР», посвященной правам предпринимателей, была предусмотрена возможность обжалования действий государственных и других органов, ущемляющих права и законные интересы предпринимателей. Принятие этих законов создало необходимые предпосылки для развития предпринимательства в России.

Следующим важным этапом на пути становления института защиты прав предпринимателей стало принятие Конституции РФ. Основной закон страны закрепил целый ряд прав и свобод граждан, охватывающих, в том числе, и предпринимательскую деятельность. Конституция РФ содержит ряд важных нормативных положений, которые в совокупности составляют конституционные гарантии предпринимательства в современной России.

В рамках нашего исследования мы не можем не упомянуть ст. 45 Конституции РФ, в которой гарантируется государственная защита прав и свобод человека и гражданина в Российской Федерации и право каждого на защиту своих прав и свобод всеми не запрещенными законом способами.

Ст. 53 Конституции РФ закрепляет право каждого на возмещение вреда, причиненного незаконными действиями органов государственной власти и их должностными лицами. Безусловно, эта норма относится и к предпринимателям. Например, предприниматели могут подвергнуться незаконным деяниям со стороны уполномоченных органов при проведении государственного и муниципального контроля. [1]

В заключение анализа конституционных гарантий предпринимательской деятельности стоит отметить, что помимо прочего Конституция РФ устанавливает основы федеративного устройства, порядок построения системы государственного управления по принципу разделения властей и организацию судебной власти. Перечисленные положения также являются важными условиями для становления института защиты прав предпринимателей в конкретной стране.

Следующий этап в становлении института защиты прав предпринимателей в РФ связан с принятием ряда федеральных конституционных законов о судебной системе и судах в РФ.

Например, Федеральный конституционный закон от 21.07.1994 № 1-ФКЗ «О Конституционном Суде Российской Федерации» закрепил право на обращение с жалобой на нарушение конституционных прав и свобод. Это стало основой для того, чтобы предприниматели обращались в Конституционный Суд РФ с жалобами на ненормативные акты или действия органов государственной власти. [7]

На основе вышеизложенного можно сделать вывод, что становление института защиты прав предпринимателей во многом обусловлено законодательным оформлением тех органов и структур, которые такую защиту обеспечивают. Становление института защиты прав предпринимателей длительный процесс. Как видно из представленных законодательных актов, реформа судебных органов, начавшаяся в 90-е годы XX века, продолжается и сегодня. То же самое можно сказать и про становление внесудебных форм защиты прав предпринимателей, законодательное закрепление которых преимущественно происходило в последние десять лет.

Юридическая доктрина классифицирует формы защиты прав предпринимателей по различным основаниям. В соответствии с одной из классификаций, формы защиты подразделяются на судебные, охватывающие защиту прав предпринимателей в Конституционном Суде, судах общей юрисдикции, арбитражных судах, и специальные, осуществляемые административными органами. Ряд

ученых полагают, что защита может осуществляться не только государственными, административными органами и общественными органами, но и непосредственно уполномоченным лицом. Они делают вывод, что «формы защиты прав в таком случае могут быть общими (юрисдикционными, неюрисдикционными) и осуществляться в специальном административном порядке». В соответствии с этой позицией Э. Л. Страунинг и Г.А. Свердлык предлагают различать три формы защиты: судебную, административную и самозащиту. Указанные авторы предлагают под самозащитой понимать – «действия уполномоченного лица, допускаемые законом или договором, направленные на обеспечение неприкосновенности права, ликвидации последствий его нарушения и пресечение их».

Мы будем использовать классификацию, которая на наш взгляд, с учетом особенностей и характеристики прав предпринимателей, а также с учетом специфики предпринимательской деятельности, представляется наиболее удачной. В соответствии с указанной классификацией формы защиты делятся на юрисдикционные (судебные) и неюрисдикционные (внесудебные).

Судебная защита прав и интересов предпринимателей осуществляется Конституционным Судом РФ. Это положение вытекает из ч. 4 ст. 125 Конституции РФ, в которой законодатель охватывает понятием «конституционные права и свободы граждан» права и законные интересы физических и юридических лиц.

[1]

Для предпринимателей важнейшее значение имеет использование возможностей, заложенных в процедурах 1) рассмотрения дел о конституционности закона, примененного или подлежащего применению в конкретном деле, по запросам судов; 2) рассмотрение жалоб на нарушение конституционных прав и свобод.

У суда появляется обязанность по обращению с запросом в Конституционный Суд РФ, в случае если в ходе разрешения спора им будет установлено, что к правоотношениям применен неконституционный закон или же самому подлжит

применять закон, в отношении которого у него возникают сомнения в его соответствии Конституции РФ. Запрос может быть оформлен любым судом и на любой стадии судопроизводства.

Другой способ защиты прав - обращение в суд с иском о защите своих прав и охраняемых законом интересов. В этом случае иск, как процессуальное обращение к суду с требованием о разрешении спора, с одной стороны и материально-правовое обращение к ответчику о выполнении лежащей на нем обязанности, а с другой стороны, будет выступать в качестве формы судебной защиты. Одним из критериев отнесения дел к подведомственности арбитражных судов является характер правоотношений: «арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности». Предметный критерий разграничения подведомственности поддерживается, в частности, в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 9 декабря 2001 г. № 11 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие Арбитражного процессуального кодекса».

Также законодателем выделяется субъективный признак, то есть описывается круг лиц, между которыми может возникнуть спор подведомственный арбитражному суду. В этот перечень входят юридические лица и граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность. Однако на данный момент, субъективный признак отступает на второй план, отдавая приоритет предметному критерию.

Прекращение действия государственной регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя, дела, связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности ранее, т.е. до потери статуса индивидуального предпринимателя, рассматриваются судами общей юрисдикции, если указанные дела не были приняты ранее к производству арбитражным судом до наступления указанных обстоятельств.

Споры, в которых объединены несколько исковых требований, из которых одни подведомственны суду общей юрисдикции, другие подведомственны арбитражному суду при невозможности разделения этих требований подлежат разрешению в судах общей юрисдикции. [36, с.87]

Судам общей юрисдикции также подведомственны споры с участием иностранных организаций и организаций с иностранными инвестициями, которые рассматриваются в порядке, предусмотренном гражданским процессуальным законодательством РФ. При этом указанные споры могут быть переданы на рассмотрение в арбитражные суды при наличии международного договора или соглашения сторон.

Можно отметить, что применение юрисдикционных способов защиты прав предпринимателей зависит от ситуации, в которой оказались субъекты правоотношений. При очевидной неконституционности закона необходимо обращаться в Конституционный Суд РФ, при возникновении споров в процессе осуществления предпринимательской деятельности нужно идти в арбитражный суд, во всех остальных случаях – суд общей юрисдикции.

Неюрисдикционные формы защиты прав предпринимателей представляют собой действия граждан и организаций, которые совершаются ими самостоятельно, без обращения в компетентные органы. Рассмотрим следующие формы внесудебной защиты прав и интересов предпринимателей – нотариальную защиту; третейское разбирательство; досудебный (претензионный) порядок урегулирования споров; медиацию; деятельность Уполномоченного по защите прав предпринимателей. [33, с.159]

Обратимся к первой форме защиты прав предпринимателей в РФ – нотариальной защите. В соответствии с Основами законодательства о нотариате (ст. ст. 35-39) нотариат должен обеспечивать защиту прав и законных интересов граждан и юридических лиц, путем совершения нотариальных действий от имени государства. Необходимо разграничить предмет судебной деятельности и нотариальной, так суд, как правило, разрешает споры о праве, а предмет нотариальной деятельности составляют бесспорные дела.

Специалисты выделяют два возможных варианта, посредством которых может осуществляться нотариальная защита прав и законных интересов предпринимателей. Во-первых, посредством юридического подтверждения и закрепления, гражданских прав. Это делается для исключения их возможного нарушения в будущем, например, путем утверждения свидетельских документов и т.п. Во-вторых, защита может осуществляться, например, посредством совершения исполнительной надписи, обобщенно это можно охарактеризовать как защиту уже нарушенного права.

Более пристального внимания требует исполнительная надпись нотариуса. По своей сути, исполнительная надпись представляет собой распоряжение нотариуса о взыскании с должника определенной денежной суммы, которая причитается взыскателю, также взысканию может подлежать какое-либо имущество и при условии, что ответственность должника, бесспорно, следует из представленного документа. Как пишет Н.В. Сучкова: «презумпция бесспорности требований взыскателя к должнику осталась неизменным условием совершения исполнительной надписи». [43, с.16]

Юридическая сила исполнительной надписи приравнивается к юридической силе исполнительного листа, и взыскание по исполнительной надписи нотариуса происходит по тем же правилам, которые установлены для исполнения судебных решений. Для целей защиты прав и законных интересов предпринимателей нотариусами могут совершаться ещё другие нотариальные действия, например, принятие в депозит денежных сумм и ценных бумаг должника, предназначенных для передачи кредитору. Отметим, что в результате внесения изменений в Основы законодательства РФ о нотариате для принятия от должника в депозит денежные суммы и ценные бумаги теперь не требуется указание закона на такую возможность, а допускается заключение соглашения о подобном, между должником и кредитором. [19,с.124]

Обратимся ко второй форме неюрисдикционной защиты прав предпринимателей – третейскому разбирательству. Предприниматели, в соответствии с

действующим законодательством имеют возможность обращаться для рассмотрения, возникшего между ними спора не только в арбитражный суд, но и разрешать его в порядке третейского разбирательства (арбитража). Третейский суд, рассматривает возникший между сторонами спор исключительно в силу добровольного согласия обеих сторон на передачу спора такому суду. Предприниматели вольны передавать на рассмотрение третейскому суду как уже возникший между сторонами спор, так и предусмотреть передачу спора, который только может возникнуть между сторонами при исполнении ими обязательств.

Выделяют следующие разновидности третейских судов – 1) создаваемые для рассмотрения конкретного спора, осуществляющие арбитраж в отсутствие администрирования со стороны постоянно действующего арбитражного учреждения; 2) постоянно действующие третейские суды, осуществляющие арбитраж при администрировании со стороны постоянно действующего арбитражного учреждения.

Передача спора на рассмотрение арбитрам сторонами может быть оформлена двумя способами, а именно путем третейской оговорки, включенной в текст договора, заключенного сторонами или же путем заключения отдельного соглашения о передаче спора в арбитраж. Действующее законодательство об арбитраже объединяет эти способы понятием арбитражное соглашение. Нельзя не сказать, что не все споры могут быть переданы на рассмотрение в арбитраж. По общему правилу в арбитраж могут быть переданы споры между сторонами гражданско-правовых отношений. Ограничение на передачу тех или иных споров в третейское разбирательство устанавливается федеральными законами.

Решение третейского суда подлежит исполнению добровольно, в срок, который устанавливается этим решением. В случае если сторона уклоняется от исполнения решения, то можно прибегнуть к процедуре принудительного исполнения, обратиться в компетентный суд с заявлением о выдаче исполнительного листа (исполнительных документов) на принудительное исполнение решение арбитра в рамках третейского разбирательства.[25,с.114]

Третья неюрисдикционная форма защиты прав предпринимателей – досудебный (претензионный) порядок урегулирования споров. С недавнего времени был расширен список категорий споров, по которым для обращения в суд, обязательным является соблюдение досудебного (претензионного) порядка. Однако, законодатель не останавливается в регулировании указанного вопроса и с июля 2017 года действует новая редакция ст. 4 АПК РФ, согласно которой обязательно соблюдать претензионный порядок урегулирования по: спорам о взыскании денежных средств по требованиям, возникшим из договоров и сделок, а также вследствие неосновательного обогащения - во всех случаях; иных гражданско-правовым спорам - если такой порядок установлен договором или законом; экономическим спорам из публичных отношений - если это предусмотрено законом.

Последствия несоблюдения стороной досудебного порядка урегулирования спора заключается в том, что при обращении в суд иск будет оставлен без рассмотрения (ч. 2 ст. 148 АПК РФ). Доказательством соблюдения истцом претензионного порядка будет предоставление суду копии претензии и документа, подтверждающего то, что она была направлена ответчику. Следующей неюрисдикционной формой защиты прав предпринимателей называют медиацию. Согласно Федеральному закону от 27 июля 2010 г. № 193-ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)» медиация – это «способ урегулирования споров при содействии медиатора на основе добровольного согласия сторон в целях достижения ими взаимоприемлемого решения».[12]

Закон определяет медиацию как альтернативную процедуру урегулирования споров с участием посредника (независимого лица) – медиатора. Отмечается, что медиатор должен как прямо, так и косвенно быть независимым от процедуры медиации, в том числе от её результата. Ему запрещается предлагать собственные варианты решения проблемы, если стороны не установили иное, и не может оказывать давление на участников процедуры. Важный признак проце-

дуры медиации, её добровольность. Она выражается в том, что стороны самостоятельно избрали данный способ разрешения спора, и они сами принимают решение о начале, продолжении или прекращении процедуры медиации. В законе не содержатся норм об обязательном проведении процедуры медиации. В качестве исключения, называют ситуации, когда обязательность медиации до обращения в суд, предусмотрена в соглашении, явившемся основанием для обращения в суд, но и в данном случае не ясно, каким образом будет исполняться указанное положение, при нежелании одной из сторон его исполнять. Принудительное исполнение в данном случае не предусмотрено законодательством, следовательно, невозможно. Вариантом принуждения будет являться возможность суда оставить иск стороны без рассмотрения. Данный вывод, подтверждается судебной практикой – арбитражный суд определил оставить исковые требования без рассмотрения, так как истцом был не соблюден досудебный порядок разрешения спора в виде медиации, установленного соглашением сторон.

В соответствии с ранее упоминаемым законом медиаторы могут быть профессиональными и непрофессиональными (ст. 15, ст. 16). Отношения с участием медиатора регулируется медиативным соглашением, в соответствии с которым устанавливается стороны спора, предмет спора, порядок проведения процедуры медиации, условия о медиаторе и др. Медиативное соглашение исполняется добровольно. Допускается возможность его утверждения компетентным судом в качестве мирового соглашения.

В вышеназванном законе приводится перечень оснований прекращения процедуры медиации, к числу которых законодатель, в соответствии со ст. 14 данного закона, относит: заключение сторонами медиативного соглашения; взаимный отказ сторон от участия посредника в разрешении спора; заявлении медиатора о прекращении процедуры медиации в виду невозможности её дальнейшего проведения; заявление хотя бы одной из сторон об отказе от продолжения процедуры медиации; истечения срока проведения медиации.

ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

3.1 ПРОБЛЕМЫ В СФЕРЕ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Малые предприятия являются важнейшей составляющей рыночного хозяйства, так как в свою очередь они не требуют большого количества ресурсов для организации деятельности. За счет этого они могут незамедлительно реагировать на изменения потребительского спроса относительно изменениям в конъюнктуре рынка. Именно поэтому малый бизнес является важным фактором повышения гибкости экономики.

Не смотря на принятие федеральных программ и государственных концепций, все равно остается ряд проблем, которые препятствуют развитию малого бизнеса. К ним можно отнести: недостаток сырьевых и финансовых ресурсов, трудности с площадями, оборотными средствами.

Например, по мнению Царева В.Е. и Вершиной Д.А., проблемным аспектом при формировании собственного бизнеса является непродуманная система налогообложения, забирающая достаточную долю прибыли, что в большинстве случаев доводит предприятия до грани банкротства. [15]

Но, пожалуй, основной проблемой все-таки являются несовершенства налогообложения субъектов малого бизнеса. Рассмотрим основные недостатки существующей системы налогообложения РФ более подробно.

Во-первых, действующая налоговая система является сложной и весьма запутанной. Она имеет сложную структуру, которая включает в себя различные

налоги, сборы и отчисления, почти не отличающиеся друг от друга. Это приводит к неправильному исчислению и уплате налогов, что влечет за собой штрафные санкции.

Во-вторых, проблемой является высокое налоговое бремя. Начинающие предприниматели после уплаты всех обязательных платежей по высоким ставкам не имеют достаточно средств для развития и поддержания деятельности, поэтому большинство из них ищут пути ухода от налогообложения для снижения налогового бремени. В связи с этим бюджет государства теряет часть налоговых доходов.

В-третьих, ограниченный перечень налоговых льгот и как следствие минимальное воздействие на развитие малых предприятий, также является большой проблемой. В настоящее время создание эффективной системы налогообложения субъектов малого бизнеса, приемлемой российским условиям и создающей стимулы для его развития, является важнейшей задачей государства. [21, с.148]

Решение вышеперечисленных проблем возможно путем грамотной реформы существующей системы налогообложения. Совершенствование налогообложения субъектов малого предпринимательства должно быть основано на оптимальном сочетании интересов государства и малого бизнеса.

С целью поддержки малого бизнеса Правительство РФ принимает ряд мер, которые помогут развивать малое предпринимательство и вывести его на новый уровень.

В соответствии с федеральным законом от 02.06.2016 № 178-ФЗ «О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» продлено действие системы налогообложения в виде ЕНВД. Применение данного налогового режима стало возможным до 2021 г., а не до 2018 г., как планировалось ранее. Данная мера обусловлена тем, что отмена ЕНВД в сложившейся экономической си-

туации представляется нецелесообразной. Сохранение данного налогового режима позволит оказать реальную поддержку малому бизнесу и создать налоговые стимулы для его развития.

Также для поддержания малого бизнеса Министерством Финансов РФ был разработан проект основных мер в области налоговой политики, реализованный в 2018 – 2019 годах.

В данном документе указано, что с 1 июля 2018 года на ИП, являющихся налогоплательщиками ЕНВД и ПСН, возлагается обязанность применять контрольно-кассовую технику. Поэтому с целью стимулирования деятельности малого и среднего бизнеса, а именно в целях снижения издержек предпринимателей по приобретению техники, предлагается предоставить право на уменьшение исчисленного налога на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, но не более 18 000 рублей за один аппарат.

Также в рамках данного нововведения рассматривается вопрос о предоставлении грантов в форме субсидий на изготовление данной техники с целью снижения стоимости аппаратов на рынке.

В рамках системы ЕНВД для обеспечения прогнозируемости роста налоговой нагрузки предполагается корректировка установления значения коэффициента-дефлятора. Значения данного коэффициента предлагается фиксировать на трехлетний период исходя из уровня прогнозируемой инфляции.

Еще одним важным документом, обеспечивающим развитие малого бизнеса, является Стратегия развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года.

Целью Стратегии является развитие малого и среднего бизнеса для развития отраслевой структуры экономики и для обеспечения стабильно высокого уровня занятости.

Одним из важнейших способов достижения данной цели выступает совершенствование политики в область налогообложения и неналоговых платежей. В рамках Стратегии главными стратегическими ориентирами эффективной налоговой политики выступают:

- стабильность и предсказуемость;
- ориентация на реальные потребности субъектов малого и среднего предпринимательства;
- сбалансированность фискального и стимулирующего действия налогов;
- активное вовлечение бизнеса в процесс обсуждения налоговых инициатив.

Меры, направленные на развитие бизнеса, должны главным образом стимулировать предпринимательскую активность и повышать конкурентоспособность хозяйствующих субъектов. Для этого при реализации Стратегии предполагается уделить особое внимание специальным налоговым режимам, а именно их совершенствованию.

Так как для вовлечения граждан в предпринимательскую деятельность большим потенциалом обладает патентная система налогообложения, то к реализации запланированы меры, направленные на расширение возможностей использования данного налогового режима, с учетом практики применения единого налога на вмененный доход. В дальнейшем для налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, предусматривается возможность уплаты налога и обязательных платежей по страховым взносам по принципу «одного окна». Данный принцип предполагает организацию работы органов исполнительной власти, государственных учреждений и государственных унитарных предприятий таким образом, чтобы позволить заявителям получить запрашиваемые документы в установленные сроки в порядке, определенном действующим регламентом. При этом применяется принцип минимизации участия заявителя в процедурах сбора предварительных материалов и подготовки документов.

Еще одной важной мерой развития бизнеса является предоставление возможности добровольного уведомления об осуществлении предпринимательской деятельности лицам, осуществляющим деятельность, приносящую доход, и не зарегистрированным в качестве ИП. Также для данной категории граждан предусматривается освобождение от уплаты налогов и обязательных платежей на срок

3 года.

Реализация указанных мер в области налогообложения будет сопровождаться регулярным анализом и оценкой фискальной нагрузки на субъекты предпринимательства.

Таким образом, можно сделать вывод, что, несмотря на существующие проблемы в области ведения малого бизнеса, государство заинтересовано в устранении недостатков. Разработка грамотной налоговой политики, реализация всех мер, указанных в Стратегии позволит вывести малый бизнес в России на новый уровень. Но также очень важно анализировать мнение самих предпринимателей и учитывать его при разработке механизмов и способов, направленных на развитие бизнеса.

3.2. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

В настоящее время, малый бизнес, включая самозанятых, является одним из основных институтов функционирования экономики. Экономическая система страны не может развиваться только с помощью государственных и крупных предприятий. Самозанятые, сами по себе являются наиболее легкой формой организации малого предпринимательства, не требуют больших финансовых вложений, игнорируют многие административные барьеры. Для развития малого бизнеса необходимо создать эффективно действующие государственные институты развития и поддержки малого предпринимательства. Некоторые из них существуют в настоящее время (например, «Опора» и другие), но необходимо многое в их деятельности усовершенствовать. Целью совершенствования и поддержки таких институтов, будет способствовать достижению необходимых результатов для развития малого бизнеса и самозанятых. Этому должно способствовать налоговое администрирование, которое необходимо подстраивать под существующую экономическую систему. Необходимо вывести налоговое администрирование на новую ступень развития, а именно, оно должно выполнять не

только функции регулирования и контроля, но и создавать комфортный климат для функционирования и развития малого предпринимательства и самозанятых.

Поэтому необходимо реформировать существующую систему налогообложения малого бизнеса, сегодня это очевидно всем. Остается вопрос как.

1) Государству необходимо создать фундамент для развития малого бизнеса. Невозможно построить институт малого бизнеса без его основания, какие бы финансовые средства в него не вкладывались. Субъекты малого бизнеса должны пользоваться особыми условиями со стороны государства. Должно быть создано единое поле для малого бизнеса. С конкретными условиями развития, с определенными органами государственной поддержки, без административных и иных барьеров. Государство должно быть заинтересовано в создании такой бизнес – площадки. Необходимо создать почву для развития, а затем уже возвращать и развивать на ней малый бизнес Российской Федерации.

2) Необходимо стабилизировать налоги, налоговые ставки, количество налогов, ставок и так далее. Постоянные изменения, несомненно, играют отрицательную роль, а также препятствует инвестициям отечественным и зарубежным. Невозможно вкладывать инвестиции в развитие бизнеса и работать в атмосфере постоянных перемен. Деловая активность бизнеса возрастет, если у малого бизнеса будет присутствовать уверенность в завтрашнем дне.

3) Разработать на федеральном уровне и ввести в действие на всей территории Российской Федерации единую нормативно-правовую базу для функционирования малого бизнеса, обеспечивающую правовую защиту экономических субъектов, которая позволила бы снять административные барьеры на пути развития малого бизнеса. В данной базе должны быть собраны все законы, постановления, указы, нормативно-правовые акты, и так далее, позволяющие малому бизнесу успешно функционировать и не тратить на поиск того или иного документа много времени. Предприниматель должен точно знать, какие налоги он обязан платить, когда и в каком размере. Все льготы и преференции, которыми он может воспользоваться должны быть собраны в одну информационную базу.

4) Полностью легализовать налоговое планирование. Налоговое планирование – это совокупность законодательных целенаправленных действий, связанных с использованием определенных приемов и способов, а также всех предоставляемых законом льгот и освобождений с целью максимальной минимизации налоговых обязательств.

Все знают о существовании налогового планирования, но результаты оптимизации налоговых платежей не радуют налоговые органы. Зачастую по этой причине проводятся проверки. Поэтому налоговое планирование и консультирование должно стать таким же привычным процессом, как и взимание налогов. Необходимо внедрить налоговое планирование в субъекты малого бизнеса при помощи внешних и внутренних налоговых консультантов. На данном этапе налоговое консультирование находится на стадии развития, и большинство консультантов выполняют задачи организации по оформлению отчетности и ее представлению в налоговые органы.

5) Освободить от налогообложения суммы выплат, полученные на содействие самозанятых безработных граждан и стимулирование создания безработным гражданам, открывшим собственное дело, дополнительных рабочих мест для трудоустройства безработных граждан за счет средств бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с программами, утверждаемыми соответствующими органами государственной власти. Данные выплаты предоставляются гражданам для развития малого бизнеса. Облагая их, государство получает назад часть оказанной помощи. Разумнее помочь малому предприятию встать на ноги, а потом уже облагать их налогами.

6) Наиболее эффективным организациям предоставлять налоговые льготы, в качестве уменьшения налоговой базы примерно на 50 процентов. То есть создать в каждом субъекте рейтинг продуктивности функционирования малого бизнеса. Данный рейтинг может быть составлен УФНС Российской Федерации по субъектам. Данное нововведение будет служить стимулом для наиболее эффективной работы субъектов малого бизнеса, развития предпринимательства и самозанятых.

Перспективы функционирования малого бизнеса и самозанятых в среднесрочной и долгосрочной перспективе в Российской Федерации на основе применения зарубежного опыта.

Развитие малого предпринимательства является одной из ключевых задач в политике нашей страны. Это направление способно обеспечивать занятость населения, мобилизовать средства, осуществлять производство необходимых товаров и услуг и развивать соответствующие условия для торговли на внутреннем рынке, повышать инвестиционную и инновационную привлекательность нашей страны. Но в настоящее время малый бизнес находится на стадии снижения. Это зависит от многих факторов. Таких как несовершенство налогообложения, нестабильность нормативно-правовой базы, административные барьеры, несогласованность действий федеральных и региональных властей, высокие ставки по кредитам, недостаточность объемов финансирования программ различного уровня, бюрократизм и взяточничество [32].

Малый бизнес в Российской Федерации обеспечивает рабочими местами более трети населения, в особенности малое предпринимательство оказывает большое влияние на налоговый потенциал региона.

Малое предпринимательство в силу своей гибкости и мобильности быстро занимают востребованные рыночные ниши, формируют новые точки экономического роста, способствуют эффективному повышению экономики, решению проблем занятости. В Российской Федерации активное место занимает государственная поддержка малого предпринимательства, которая включает в себя льготы для малого бизнеса в виде специальных налоговых режимов, систему грантов на открытие собственного дела, предоставление микрозаймов, расширяется доступ малого бизнеса к закупкам государственных компаний и так далее.

Вместе с тем, в настоящее время уровень малого предпринимательства развивается медленно, даже имеет тенденцию к уменьшению. Выделим основные тревожные тенденции в Российской Федерации:

—тенденции к росту неформальной занятости (снижение численности ма-

лых предприятий по данным Федеральной налоговой службы Российской Федерации);

—неравномерность распределения по территории малого бизнеса (то есть половина всех хозяйствующих субъектов примерно 46 процентов объединяется в 10 субъектах Российской Федерации);

—нестабильность налогового законодательства;

—законодательство не делит на категории малый и средний бизнес;

—высокая налоговая нагрузка, страховая нагрузка – 32процента;

—отсутствие интереса молодежи к малой предпринимательской деятельности (большинство молодых людей предпочитают пойти на работу в государственные органы, органы местной власти и крупные компании).

Чтобы побороть тревожные тенденции, государству необходимо выработать комплекс мер по развитию малого предпринимательства в нашей стране и выдвигению его на более высокий уровень в экономике Российской Федерации.

Во-первых, необходимо в нашем обществе утвердить ценность предпринимательства, чтобы граждане понимали основную роль предпринимательства как важнейшего ресурса в долгосрочном развитии нашей страны, и упростить условия входа в сферу малого бизнеса. Когда человек будет начинать свое дело это должно быть легко, а ошибаться не страшно. Предлагается объявить «Год предпринимателя» чтобы изменить психологию того, что предпринимательство это очень рискованное дело, а наоборот, что эта сфера привлекательная, доступная и престижная.

Во-вторых, это создание благоприятного делового климата, оно должно являться ключевым условием для развития малого бизнеса. Если не будет этого, то никакие преференции, льготы и гранты не помогут развивать малый бизнес в стране.

В-третьих, создать прозрачный механизм взаимодействия с бизнесом. Обеспечить доступ малого бизнеса к инфраструктурным ресурсам. То есть прозрачные правила присоединения к газовым сетям и иным коммуникациям, а

также предоставление льгот на использование государственным и муниципальным имуществом, которое находится на стадии закрытия.

В-четвертых, существующие институты оказания юридической, финансовой, методической помощи малому бизнесу не слишком хорошо справляются со своей задачей. Для этого необходимо создать эффективную структуру для осуществления квалифицированной помощи малым предприятиям по всем сферам деятельности малого бизнеса. Правительство Российской Федерации выдвинуло инициативу по созданию такой структуры в виде Единого института развития бизнеса в форме акционерного общества.

В-пятых, предоставление субсидий в соответствии с «Федеральной программой субсидий для развития малого бизнеса». Государственная субсидия на развитие бизнеса – это безвозмездная помощь (единоразовая), которая выдается молодому предпринимателю для конкретных целей. Существует также проблемы малых инновационных предприятий. Их количество в нашей стране небольшое, но именно они могли бы приносить существенный вклад в ВВП нашей страны. На сегодняшний день вес малых предприятий, работающих в сфере технологических инноваций, составляет 5 %. Создание малых инновационных предприятий сейчас находится на низком уровне, идей - много, а выхода на рынок нет. Выделим конкретные предложения по стимулированию инновационного бизнеса:

—развитие бизнес-инкубаторов, промышленных парков и технопарков; налоговая поддержка и предоставление льготных условий;

—финансовая поддержка малых инновационных предприятий;

Стратегический подход на развитие малого предпринимательства направлен на решение следующих ключевых проблем:

—эффективное обеспечение субъектов малого предпринимательства трудовыми ресурсами, в первую очередь кадрами высокой квалификации, способными работать с передовыми технологиями и обеспечить значительный рост оборота малого предпринимательства на базе существенного увеличения производительности труда;

—эффективное стимулирование межотраслевой ротации трудовых ресурсов малого предпринимательства путем расширения доступности для предпринимателей и работников, занятых в малом предпринимательстве, программ обучения, повышения квалификации и профессиональной переподготовки;

—преодоление ограничений сбыта продукции (работ, услуг), поддержки выхода субъектов малого предпринимательства на новые рынки;

—повышение конкурентоспособности субъектов малого предпринимательства, прежде всего за счет обеспечения широкого доступа к финансовым ресурсам, имущественной поддержки, а также облегчение доступа к новейшим технологиям. [28]

Профессор Богатырев М.А. считает, что для создания максимально благоприятных условий ведения малого бизнеса необходимо обеспечить:

- упрощение и удешевление процедуры присоединения к объектам энергетической инфраструктуры и организациям коммунального комплекса;

- реализация мероприятий, направленных на снижение административного давления;

- упрощение процедур государственной регистрации, ликвидации, банкротства, ведения налоговой отчетности и бухгалтерского учета субъектами малого бизнеса.

Из этого можно сделать вывод о том, что в нашей стране необходимо развития такой сферы деятельности как малый бизнес. Государству необходимо разработать такую Стратегию развития малого предпринимательства, чтобы в ближайшее время количество субъектов малого бизнеса увеличилось в несколько раз. Это позволит нам бороться с безработицей, предоставляя новые рабочие места для нашего общества. Также необходимо развивать сферу инновационного бизнеса, которая поможет нашей экономики перейти от сырьевого пути развития, к инновационному пути.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Разнообразие существующих возможностей по легальной оптимизации налоговой нагрузки, обусловленных современным состоянием налоговой системы в России, а также привлекательность данных мер с точки зрения достижения налоговой экономии и повышения эффективности предприятия, должны способствовать активному их применению в современной бизнес практике в России, и особенно – на предприятиях малого бизнеса.

В соответствии с поставленными задачами в первой главе магистерской диссертации было проведено исследование учебных пособий, статей и других авторских научных работ в области анализа и оптимизации налоговой нагрузки. В результате исследования были изучены основные подходы к понятию налоговой нагрузки и оптимизации налоговой нагрузки, определены различия понятий «оптимизация налоговой нагрузки» и «налоговая минимизация», изучены основные методы оптимизации налоговой нагрузки в рамках налогового планирования. На основании вышеизложенного были сделаны следующие выводы по первой главе:

Во-первых, оптимизация налоговой нагрузки представляет собой процесс управления всем комплексом налоговых отношений в рамках финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Говоря о такой оптимизации, речь должна идти не просто о минимизации налогов, а о стратегии оптимального управления предприятием в целом, с учётом налоговых обязательств и рисков, и иных финансовых последствий.

Во-вторых, под принципами понимаются исходные основополагающие начала, которые лежат в основе какой-либо деятельности. В частности, в качестве принципов налоговой оптимизации выступают: принципы – адекватности затрат, юридического соответствия, конфиденциальности, подконтрольности, нейтралитета, диверсификации, автономности. Кроме того, выделяют такой принцип как минимизация налогов отдельных хозяйственных операций, который и является наиболее проблемным в данной области. Так, проблемой каждого

предприятия и является определением оптимальных объемов налоговых платежей. Если же предприятие будет пренебрегать данным принципом, то рискует навлечь на себя дополнительные проверки, что, в свою очередь, влечет дополнительные затраты.

В-третьих, выделяют различные методы налоговой оптимизации, в частности, в зависимости от отраслевой принадлежности и видов деятельности, региона и многих других специфических характеристик отдельного бизнеса могут применяться конкретные методы и приемы оптимизации налогов, как в смысле ухода от налоговых платежей и иных способов прямого снижения налоговой нагрузки, так и в смысле воздействия налоговой политикой на повышение общей эффективности хозяйственной деятельности. Особый интерес вызывает метод дробления бизнеса, поскольку законодательство не содержит четких критериев разграничения законного и незаконного дробления бизнеса. Автор, на основании анализа судебной практики, предлагает свои критерии разграничения.

Становление института защиты прав предпринимателей в РФ связано с закреплением в Конституции основных принципов предпринимательской деятельности. Включение норм о правах и законных интересах предпринимателей в основной закон страны является одной из важнейших гарантий обеспечения защиты прав данных субъектов. Развитие системы защиты прав предпринимателей непосредственно связано с принятием законодательных актов, регулирующих деятельность государственных органов и иных структур, призванных осуществлять данную защиту. То есть, эффективная защита прав предпринимателей не может существовать без поддержки и законодательного закрепления со стороны государства.

Юридическая доктрина классифицирует формы защиты прав предпринимателей по различным основаниям. Мы использовали классификацию, которая на наш взгляд, наиболее подходила для сравнительно-правового исследования института защиты прав предпринимателей в РФ. В соответствии с указанной классификацией формы защиты делятся на юрисдикционные (судебные) и неюрисдикционные (внесудебные).

Под судебной защитой понимается деятельность уполномоченных государством органов по защите нарушенных или оспариваемых прав. Внесудебные формы защиты прав предпринимателей представляют собой действия граждан и организаций, которые совершаются ими самостоятельно, без обращения в компетентные органы.

При рассмотрении юрисдикционных форм защиты прав предпринимателей в РФ, мы пришли к следующим выводам. Во-первых, данная форма защиты реализуется посредством обращения в государственные суды. Во-вторых, существует орган конституционного контроля, право на обращение, в который предоставлено, в том числе и предпринимателям. В-третьих, предприниматели могут защищать свои права в рамках гражданского судопроизводства. Однако в РФ, функционирует система специализированных судов по разрешению экономических споров.

Анализ неюрисдикционных форм защиты прав предпринимателей, позволил определить, что перечень внесудебных форм защиты прав схож. Например, арбитраж и медиация не только имеют одинаковое наименование, но и аналогичную процедуру.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ, от 14.03.2020 № 1-ФКЗ) // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ: в ред. от 27 декабря 2019 г. // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ: в ред. от 18 марта 2019 г. // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34154/
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ: в ред. от 18 июля 2019 г. // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ: в ред. от 8 июня 2020 г. // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
6. Федеральный конституционный закон от 05.02.2014 № 3-ФКЗ «О Верховном Суде Российской Федерации»: в ред. от 2 августа 2019 г. // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_158641/
7. Федеральный конституционный закон от 21.07.1994 № 1-ФКЗ «О Конституционном Суде Российской Федерации»: в ред. от 29 июля 2018 г. // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4172/
8. Федеральный конституционный закон от 28.04.1995 № 1-ФКЗ «Об арбитражных судах в Российской Федерации»: в ред. от 18 июля 2019 г. // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6510/

9. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ: в ред. от 16 декабря 2019 г.// URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

10. «Основы законодательства Российской Федерации о нотариате» (утв. ВС РФ 11.02.1993 N 4462-1): в ред. от 27 декабря 2019 г.// URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1581/

11. Федеральный закон от 07.05.2018 № 78-ФЗ «Об уполномоченных по защите прав предпринимателей в Российской Федерации» от 07.05.2013 N 78-ФЗ: в ред. от 28 ноября 2015 г. // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_145997/

12. Федеральный закон от 27.07.2010 № 193-ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)»: в ред. от 26 июля 2019 г. // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103038/

13. Федеральный закон от 29.12.2015 N 382-ФЗ «Об арбитраже (третейском разбирательстве) в Российской Федерации»: в ред. от 27 декабря 2018 г. // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191301/

Научная литература

14. Брызгалин А.В., Налоговые риски: осведомлен — значит вооружен // Налоговые споры. — 2017. — № 4., цитируется по: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskiiy-analiz-klassifikatsiya-i-otsenka-nalogovyh-riskov-v-period-dekriminalizatsii-nalogovyh-otnosheniy>

15. Будов А.В. Налоговая нагрузка: расчет и законное снижение, «Планово-экономический отдел» №5 - 2017 - с. 248

16. Иванова А. В. Налоговая нагрузка. Оптимизация налоговой нагрузки // Молодой ученый. — 2017. — №25. — С. 255

17. Абашева Н.С. Влияние налоговой системы на экономическую безопасность государства и хозяйствующих субъектов // AdvancedScience, 2017. - № 2. - С. 179

18. Акмалова О.А. Налоговое планирование в системе управления предприятием // В сборнике: Современная экономика: проблемы, пути решения, перспективы сборник научных трудов, 2016. - С. 635
19. Алексеев С.С. Общие дозволения и запреты в советском праве. - М.: Юридическая литература, 2018. С. 227.
20. Беспалова Н.В. Оценка налоговой нагрузки в системе налогового планирования предприятия // В сборнике: Актуальные направления научных исследований в области экономики, финансов и учета: от теории к практике Сборник научных трудов по материалам III Всероссийской заочной интернет-конференции. 2016. С. 260.
21. Буйлашова Г.Д., Есеналиева Б.Б. Налоговое планирование как один из факторов повышения эффективности предприятия // М. Рыскулбекова тындагы Кыргыз экономикалык университетинин кабарлары, 2016. - № 1 (35). - С. 211
22. Волобуева Д.С. Формирование системы налогового планирования на предприятии // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. математические методы, модели и информационные технологии // Сборник докладов XVII научно-практической конференции преподавателей, студентов, аспирантов и молодых ученых, 2016. - С. 173
23. Ерёмина А.В., Казакбиева Л.Т. Система налогового планирования на предприятии // В сборнике: Совершенствование методологии познания в целях развития науки // сборник статей международной научно-практической конференции: в 3 частях, 2017. - С. 204
24. Ефремова Е.А. Налоговое планирование на предприятии // Наука и Мир, 2016. - Т. 2. - № 9 (37). - С. 197
25. Золотарев А.В. Экономическая безопасность как важнейший элемент системы управления современным предприятием // Новая наука: Опыт, традиции, инновации, 2017. - Т. 1. - № 4. - С. 154

26. Иголкина Т.Н., Боев М.В. Роль налогового планирования в системе обеспечения экономической безопасности предприятия // В сборнике: Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации // Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции: в 4 частях, 2017. - С. 325
27. Иголкина Т.Н., Коршикова Н.С. Экономическая безопасность предприятия: механизмы и инструменты ее обеспечения // В сборнике: Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации // сборник статей победителей VIII Международной научно-практической конференции: в 2 частях, 2017. - С. 172
28. Иоффе О. С. Структурные подразделения системы права (на материалах гражданского права) // Ученые записки ВНИИСЗ. Вып. 14. М., 2018. С. 254.
29. Исаева И.Е., Бондаренко Н.В. Налоговое планирование как инструмент экономической безопасности субъектов экономики // В сборнике: Механизм экономического обеспечения национальной безопасности: опыт, проблемы, перспективы // Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Краснодарский университет МВД России, 2016. - С. 273
30. Кочухова Е.Н. Налоговый потенциал и его значение в обеспечение экономической безопасности предприятия // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита // Материалы VIII Международной молодежной научно-практической конференции: в 2-х томах. Ответственный редактор Е.А. Бессонова, 2016. - С. 419
31. Кулешова В.П., Барышникова К.О. Теоретические основы налогового планирования // В сборнике: Роль инноваций в трансформации современной науки Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович, 2016. - С. 814
32. Курбатов, А. Я. Защита прав и законных интересов в условиях «модернизации» правовой системы России / А.Я. Курбатов. — М.: Юстицинформ, 2018. С. 326.

33. Курбатов, А. Я. Защита прав и законных интересов в условиях «модернизации» правовой системы России / А.Я. Курбатов. — М.: Юстицинформ, 2018. С. 314.
34. Лукьянчикова Е.К., Морозова А.С., Зырянова В.Д. Налоговое планирование как компонента экономической безопасности // Дневник науки, 2017. - № 5 (5). - С. 308
35. Огородникова Е.П. Налоговое планирование на современном этапе развития российской экономики // Экономика и предпринимательство, 2016. - № 1-2 (66-2). - С. 313
36. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник 3-е изд., перераб. и доп. отв. ред. Е.П. Губин, П.Г. Лахно. НОРМА. 2017. С. 613
37. Протасов В. Н. Что и как регулирует право. - М., 1995. С. 410.
38. Расстригина А.Д. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента // В сборнике: Синтез науки и общества в решении глобальных проблем современности // сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции: в 4 частях, 2017. - С. 169
39. Рейникова Т.А. Особенности налогового планирования на предприятиях // Теория и практика современной науки, 2017. - № 1 (19). - С. 838
40. Рогожников Н.В. Экономическая безопасность на предприятии // В сборнике: Инновационная экономика как фактор преобразования современного общества. Роль науки в современном обществе Материалы международной научно-практической конференции, 2017. - С. 181
41. Рождественская Е.С. Повышение эффективности налогового планирования и прогнозирования на предприятии // Экономические и гуманитарные науки, 2017. - № 9 (308). - С. 596
42. Сальникова И.А. Проблема налогового планирования и минимизации налоговых платежей на предприятии и методы её решения // В сборнике: В мире научных открытий материалы V Всероссийской студенческой научной конференции. Главный редактор В.А. Исайчев, 2016. - С. 323

43. Самсонов Е.А. Модернизация использования инструментария в налоговом планировании в организации // Известия Волгоградского государственного технического университета, 2016. - № 1 (180). - С. 142

Электронные ресурсы

44. Официальный правовой сайт компании «КонсультантПлюс» // URL: <http://www.consultant.ru> .

45. Официальный сайт автономной некоммерческой организации «Аналитический Центр Юрия Левады» // URL: <http://www.levada.ru>.

46. Официальный сайт Всероссийского центра изучения общественного мнения // URL: <https://wciom.ru>.

47. Официальный сайт ФНС России // URL: <https://www.nalog.ru>.

48. Официальный сайт информационно-правового портала «Гарант.ру» // URL: <https://www.garant.ru>.

Материалы судебной практики

49. Определение Верховного суда РФ от 27.11.2015 № 306-КГ15-7673 по делу № А12-24270/2014 ООО «МАН»

50. Определение Конституционного Суда РФ от 4 июля 2017 г. № 1440-О “Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Бунеева Сергея Петровича на нарушение его конституционных прав положениями статей 146, 153, 154, 247-249 и 274 Налогового кодекса Российской Федерации”

51. Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 15.04.2016 по делу № А12-15531/2015 ООО «Мастер-Инструмент»

52. Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 21.06.2016 по делу № А76-21239/2014 ИП Сильвачинского В.В.

53. Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 16.02.2017 по делу № А66-17494/2015 ООО «Стройбилдинг»

54. Постановление Арбитражного суда ЗападноСибирского округа от 27.02.2015 по делу № А46-8330/2014 ООО «Альянс-Трейд»

55. Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 25.02.2016 по делу № А03-17184/2014 ООО «Ника-экспорт»

56. Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 02.03.2015 по делу № А70-4269/2014 ООО «Дорсервис»

57. Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 11.11.2015 по делу № А14-10472/2013 ООО «Стройсервис»

58. Решение Арбитражного суда Новгородской области от 25 марта 2015 г. по делу № А44-9198/2