

делу № А41-35176/14) либо поддерживают позицию налогоплательщика (Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 04.12.2014 г. № 09АП-50240/2014 по делу № А40-54208/2014).

Имеют место споры относительно признания частично недействительным Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость (в данном случае — по г. Москве). Характерной особенностью данной категории споров является связь сущности спора с двумя аспектами — видами разрешенного использования земельных участков и назначением/признаками объекта недвижимого имущества, что также согласуется с нормами ст.378.2 НК РФ.

В итоге необходимо отметить, что масштаб налога на имущество организаций есть стоимость; это соответствует положениям налогового законодательства большинства стран СНГ. Вместе с тем сказать, как именно будет характеризоваться стоимостной параметр данного налога в будущем, достаточно сложно. Н.В. Волович считает, что общественные отношения, складывающиеся в сфере государственной кадастровой оценки, наименее обеспечены адекватным правовым регулированием; при построении модели налогообложения недвижимости на основе ее рыночной стоимости зарубежные страны столкнулись со значительными сложностями<sup>13</sup>. Поэтому в будущем следует ожидать новаций в правовом регулировании соответствующих сфер общественных отношений, как на уровне законов, так и на уровне подзаконных нормативных правовых актов.

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ОБЛАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

**Демченко М.В.**, к.ю.н., доцент  
Финансовый университет при Правительстве РФ

**Аннотация:** Статья посвящена анализу законодательства, регулирующего государственную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, в ней рассматриваются вопросы установления налоговых преференций для таких субъектов, формулируются предложения о совершенствовании нормативных правовых актов в рассматриваемой области

**Annotation:** This article analyzes the legislation regulating state support for small and medium-sized businesses, it addresses issues of establishing tax incentives for such subjects, makes proposals for the improvement of normative legal acts in the area under consideration

---

<sup>13</sup> См. подробнее: Волович Н.В. Переход к налогообложению объектов капитального строительства по их кадастровой стоимости. Часть 1 // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2014. № 6. С. 71-89. СПС «КонсультантПлюс».

В течение 1990-х годов в Российской Федерации в целом сформирована система государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства. Она базируется на нормах федерального законодательства и законодательства субъектов Российской Федерации.

Реализуется такая поддержка через механизм программ поддержки, принимаемых на федеральном и региональном уровне, и обеспечивающихся за счет бюджетов различного уровня, а также через деятельность специализированных объектов инфраструктуры поддержки малого бизнеса. Основные направления государственной политики определены в Федеральном законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»<sup>1</sup>.

Важным нормативным правовым актом, принятым на федеральном уровне, регулирующим отношения в области развития малого и среднего бизнеса в России, устанавливающим виды и формы государственной поддержки, определяющим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства является Федеральный закон от 24 июля 2007 г. «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»<sup>2</sup>.

Законом предусматривается широкий перечень форм поддержки, к которым относится финансовая, имущественная поддержка, поддержка в области обучения (подготовки, переподготовки и повышения квалификации). Также законом предусматривается поддержка в области информационного и консультационного обеспечения (ст. 16).

На региональном уровне действуют специальные нормативные правовые акты, имеющие предметом своего регулирования в частности и отношения по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства.

Например, Закон г. Москвы от 26 ноября 2008 г. №60 «О поддержке и развитии малого и среднего предпринимательства в городе Москве»<sup>3</sup> в ст. 24 определяет виды такой поддержки. В соответствии с указанным законом такая поддержка осуществляется, в частности в виде подготовки типовых программ обучения, для реализации подготовки, переподготовки и повышения квалификации персонала для малого и среднего бизнеса, учебно-методологической и научно-методической помощи субъектам малого и среднего предпринимательства, а также структурам, обеспечивающим поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства; и др.

Кроме того, формы и порядок предоставления поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, составляющим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего бизнеса, определяются федеральными и региональными программами развития субъектов малого и среднего предпринимательства, а также программами, принимаемыми на муниципальном уровне.

<sup>1</sup> Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2007. N 31. Ст. 4006.

<sup>2</sup> Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 01.07.2014) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2007. N 31. Ст. 4006.

<sup>3</sup> Закон г. Москвы от 26 ноября 2008 г. N 60 (ред. от 23.04.2014) «О поддержке и развитии малого и среднего предпринимательства в городе Москве» // «Вестник Мэра и Правительства Москвы», декабрь 2008 г., N 70.

При этом, органы государственной власти в субъектах Российской Федерации, а также органы местного самоуправления вправе помимо предусмотренных законом форм поддержки самостоятельно оказывать иные формы поддержки за счет средств как бюджетов субъектов Российской Федерации, так и местных бюджетов.

Однако, несмотря на установление форм поддержки, наличие программ поддержки разного уровня, необходимо совершенствование правовых условий поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

Это определяется тем, что, хотя с момента появления Закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» прошло уже 8 лет, поддержка со стороны государства так и не достигла нужной эффективности, всеобщей доступности и прозрачности, поэтому, как отмечается на страницах специальной литературы, «целый ряд его норм носят декларативный характер, так как в Законе не заложены конкретные механизмы их реализации»<sup>4</sup>. Это тем более важно в связи с введением экономических санкций в отношении России, когда государство должно сконцентрировать усилия на поддержке малого и среднего бизнеса.

Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» установил, что для обеспечения реализации государственной политики в области поддержки развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации могут предусматриваться специальные налоговые преференции (ст. 7). Они могут касаться упрощенных правил ведения налогового учета, упрощенных форм налоговых деклараций, установления специальных налоговых режимов, включая упрощенную систему налогообложения (пп. 2 п. 2 ст. 18 НК РФ)<sup>5</sup>. Такая система применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации.

Однако, в связи с тем, что упрощенная система налогообложения применяется по установленным Налоговым кодексом критериям, в основном к малым и средним предприятиям, принимая во внимание отсутствие в НК РФ специальных правил о налогообложении малого бизнеса, полагаем, что целесообразно переименовать главу 26.2 НК РФ, изложив ее в следующей редакции: «Упрощенная система налогообложения для субъектов малого и среднего предпринимательства» (Таблица).

#### Редакция главы 26.2 НК РФ

Действующая редакция	Предлагаемая редакция
Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения	Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого и среднего предпринимательства

<sup>4</sup> Серов В.М. Правовые проблемы регулирования развития агропромышленного комплекса // Правовые проблемы развития сельского хозяйства: Материалы международной научно-практической конференции, Москва, 26 сентября 2007 г. / ИЗИСП. М.: ИД «Юриспруденция», 2007. С. 48.

<sup>5</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.06.2014) // Собрание законодательства РФ. 1998. N 31. Ст. 3824.

Одним из недостатков действующего закона «О государственной поддержке малого и среднего предпринимательства» является отсутствие некоторых льгот и привилегий в области налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства, что не лучшим образом сказывается на развитии их деятельности и устойчивости финансового положения.

Так, в названном законе отсутствует ранее имеющая место в отечественном законодательстве норма, в соответствии с которой при изменении налогового законодательства в худшую сторону, предприниматель был вправе в течение первых четырех лет своей деятельности уплачивать налоги по тому закону, который действовал на момент его создания. Такой мораторий в течение многих лет спасал малый бизнес от повышения налогообложения.

Полагаем, что норма о моратории на повышение налогов должна быть воспроизведена в действующем Федеральном законе от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в следующей редакции: «В случае, если изменения налогового законодательства предусматривают менее благоприятные условия для субъектов малого предпринимательства по сравнению с ранее действовавшими условиями, то в течение первых четырех лет своей деятельности такие субъекты подлежат налогообложению в том же порядке, который действовал на момент их государственной регистрации»

Таким образом, полагаем, что государству необходимо активнее реализовывать механизмы поддержки малого и среднего предпринимательства, включая установление особых налоговых преференций, в целях создания благоприятного предпринимательского климата и развития экономики государства.

## **ВОПРОСЫ ВВЕДЕНИЯ ЕДИНОГО НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОСТЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПРОБЛЕМЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

**Довгель А.В.**

УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы»

Научный руководитель:

Абрамчик Л.Я., доцент, к.ю.н.

**Аннотация:** В статье проанализированы дискуссионные вопросы введения единого налога на недвижимость в Российской Федерации, приведены минусы и плюсы такого введения. Рассмотрены основные явления, препятствующие введению на сегодняшний день данного налога.

**Abstract:** The article analyzes the controversial issues of the introduction of a single tax on real estate in the Russian Federation, given the pluses and minuses of this administration. The basic phenomena that prevent the introduction today of the tax.