

ты, первичные документы по учёту готовой продукции и её реализации, бухгалтерские документы, документы налогового учёта, документы определяющие экономическую структуру хозяйствующего субъекта, организационно-правовой статус, ведомственный и внутренний контроль, документы кадровой работы, физические лица, правовая информация, регистрационная информация, архивная информация и опытная информация.

В заключение необходимо отметить, что после того как проведён криминалистический анализ информации акта налоговой проверки, ответили на все вопросы элементов криминалистической структуры экономического преступления, убедились в правильности выводов по криминалистической структуре экономического преступления, работник правоохранительного органа, в компетенцию которого входит процесс возбуждения и расследования уголовного дела, может возбуждать уголовное дело по информации акта налоговой проверки, которым были оформлены результаты налоговой проверки, и который был подвергнут экономико-криминалистическому анализу.

Проведение экономико-криминалистического анализа результатов налоговой проверки позволят избежать необоснованных трат денежных, людских и временных ресурсов на этапе доследственной проверки материалов, сформировать криминалистическую структуру налогового преступления, и на её основе разрабатывать версии по расследованию налогового преступления, а также обеспечивать соблюдение законности при возбуждении и расследовании уголовного дела, не допустить нарушения прав и законных интересов граждан и хозяйствующих субъектов.

## **ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ МЕХАНИЗМОВ НАЛОГОВОЙ ПОДДЕРЖКИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

**Шенгелия М.Г.**

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Ручкина Г.Ф., д.ю.н.

**Аннотация:** В статье даётся анализ состояния класса малого и среднего предпринимательства в РФ, а также механизмов поддержки, направленных на стимулирование развития данного сектора экономики в РФ, прежде всего механизмов, предусмотренных в сфере налогообложения.

**Annotation** In the article there is the analysis of the class of small and medium enterprises in the Russian Federation, supports mechanisms of this sector in the Russian Federation, first of all the tax mechanisms.

**Ключевые слова:** субъекты малого и среднего предпринимательства, предпринимательская деятельность, механизмы налогового стимулирования, налоговые каникулы.

**Keywords:** small and medium businesses, entrepreneurial activity, mechanisms of tax incentives, tax holidays.

Идея поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (далее по тексту МСП) впервые получила отражение на законодательном уровне в указе Президента РФ № 1485 « Об организационных мерах по развитию малого и среднего бизнеса в РФ», который предусматривал массовое вовлечение населения в предпринимательскую прослойку. Следующий нормативно-правовой акт (далее по тексту НПА), регулирующий поддержку субъектов МСП, был принят лишь в 2007 г. в форме ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ», который остаётся основным НПА, регулирующим данную сферу, и по сей день. ФЗ содержит обширный перечень мер поддержки субъектов МСП, однако, статистические данные не позволяют судить «о реальном» функционировании и взаимодействии всей совокупности предусмотренных мер. По мнению представителей Государственной Думы, основным «камнем преткновения» выступает налоговое бремя, которое, как правило, служит сдерживающим фактором для субъекта МСП, желающего выйти на рынок. «Ситуация в малом бизнесе не содействует дальнейшему развитию реального сектора экономики, а, наоборот, приводит к значительному сокращению», - представители департамента промышленности и предпринимательства. ФЗ № 209-ФЗ в ст. 16 предусматривает следующие формы поддержки, субъектов МСП: финансовая, имущественная, информационная, консультационная, «подготовка, переподготовка работников».<sup>1</sup> Кроме того, предусматриваются меры поддержки для отдельных направлений предпринимательской деятельности. Ст. 17 ФЗ № 209-ФЗ содержит пояснение в отношении мер финансовой поддержки, исходя из которого, к таким мерам относятся: субсидии, бюджетные инвестиции, государственные и муниципальные гарантии. Таким образом, меры налоговой поддержки не относятся к группе финансовых мер. Однако, п. 3 ст.16 предусматривает возможность иных форм поддержки субъектов МСП за счёт средств бюджетов субъектов РФ или местных бюджетов, то есть предоставление налоговых форм поддержки можно отнести к иным формам. На наш взгляд, было бы логично включить налоговые меры поддержки в структуру финансовых норм.

До 1 января 2015 г. меры налоговой поддержки можно было свести лишь к налоговым льготам, которые в соответствии со ст. 17 НК РФ представляют собой факультативный элемент налога. «Наиболее распространённый подход к определению налоговых льгот в науки налогового права определяет налоговые льготы как возможность предоставления налогоплательщику налоговых скидок, налоговых изъятий, а также освобождения налогоплательщика от уплаты налога»<sup>2</sup>. Так, например, субъекты МСП — налогоплательщики НДС не включают в налогооблагаемую базу операции по реализации земель-

<sup>1</sup> Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2014)

<sup>2</sup> Винницкий Д.В. Основные проблемы теории российского налогового права: Дис. ... докт. юрид. наук. Екатеринбург, 2007. С. 247–250

ных участков, так как на основании ст. 146 НК РФ данные операции изъяты из налогооблагаемой базы. В качестве примера освобождения налогоплательщика — субъекта МСП можно привести организации и индивидуальных предпринимателей (далее по тексту ИП), которые были организаторами Олимпийских игр в Сочи. Данной категории лиц предоставлялось налоговое освобождение от: НДС, НДФЛ, налога на прибыль организаций. Такого же рода налоговые освобождения предоставляются организациям и ИП, которые осуществляют производство товаров, выполнение работ и оказание услуг в связи с организацией FIFA. По официальным данным Федеральной налоговой службы, такие меры налогового освобождения в 2,5 раза увеличили число субъектов МСП, прежде всего ИП. С одной стороны, была зафиксирована положительная динамика роста субъектов МСП, но, с другой стороны, бюджет РФ и бюджеты других уровней понесли существенные потери. По нашему мнению, учитывая зарубежный опыт предоставления подобных налоговых освобождений, было бы рационально снизить налоговые ставки для соответствующих налогоплательщиков или ввести специальный налоговый режим, а не полностью освобождать таких субъектов от налогообложения. Кроме того, после окончания Олимпийских игр значительное число субъектов МСП, осуществлявших свою деятельность в связи с данным мероприятием, прекратило свое существование, такой же результат ожидается с FIFA. Таким образом, предоставленная мера налоговой поддержки скорее оказала негативное воздействие на финансовое положение бюджетов всех уровней, чем содействовала росту класса малого и среднего предпринимательства.

Одной из разновидностей предоставляемых субъектам МСП налоговых льгот, являются налоговые вычеты. Все мнения относительно места налоговых вычетов в системе можно разделить на две группы. Представители первой относят налоговые вычеты к обязательным элементам налога как составляющей части налоговой базы, так как налоговые вычеты влияют на уменьшение налоговой базы. Другая точка зрения связана с отнесением их к налоговым льготам либо в виде налоговых скидок, либо в виде налогового изъятия, так как налоговые вычеты предоставляют налогоплательщику возможность уменьшения суммы налогов, подлежащую уплате. По — нашему мнению, а также учитывая позицию Конституционного Суда РФ по данному вопросу, рационально относить налоговые вычеты к факультативным элементам налога. Описанные выше механизмы налоговой поддержки, во-первых, предоставляются не только субъектам МСП, но и иным лицам, попадающим под установленные НК РФ критерии. Во-вторых, такие меры налоговой поддержки, в соответствии с официальными данными статистических учётов, не оказывают влияния на увеличение числа субъектов МСП, так как не предоставляют возможности получить выгодные финансовые возмещения или экономию средств. Исходя из сложившейся ситуации, а также учитывая обращение к Федеральному Собранию РФ Президента РФ В.В. Путина, комитет ГД РФ по бюджету и налогам представил законопроект «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части регулирования налогообложения впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей и

субъектов малого предпринимательства», предусматривающий новые механизмы налоговой поддержки для определённых категорий субъектов МСП.

Одна из мер налоговой поддержки, предложенная в законопроекте, уже вступила в действие и получила свое закрепление в п.4 ст. 346.20 и в п. 3 ст. 346.50 НК РФ. Отражённое в статьях нововведение представляет собой возможность получения «налоговых каникул», которые будут предоставляться субъектам МСП, соответствующим совокупности определённых критериев. Налоговые каникулы могут предоставляться с начала нового года и сохранят своё действие до конца 2020, хотя уже сейчас ведутся обсуждения возможности продления срока «налоговых каникул». Рассчитывать на получение налоговых каникул могут не все субъекты МСП, а лишь те из них, которые отвечают следующим параметрам: предпринимательская деятельность должна осуществляться в производственной, социальной или научной сферах; налогоплательщиком может быть только — ИП, впервые зарегистрировавшийся в качестве такового после вступления данного положения в силу; ИП должен использовать упрощённую или патентную систему налогообложения; доля доходов налогоплательщика, в отношении которой применяется ставка 0 %, должна составлять не менее 70 % от общего объема. Субъекты РФ могут устанавливать определённые ограничения по количеству работников или общему доходу ИП, при превышении которых, ИП лишается права применять «налоговые каникулы». Изначально проект ФЗ № 553175-6 предусматривал возможность применения налоговой ставки 0 % не только ИП, но и всеми субъектами МСП, которые относятся к таковым в соответствии с нормами ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ», однако вступившее в силу дополнение к статье сохранило такую «привилегию» лишь для ИП. По мнению автора, данный шаг был предпринят исходя из невозможности одновременного предоставления «налоговых каникул» всем субъектам МСП в связи с колоссальными потерями бюджетов, которые бы последовали как результат такого нововведения. Кроме того, политика расширения прослойки малого и среднего предпринимательства, прежде всего, направлена на увеличение числа ИП, так как такая организационно — правовая форма, согласно официальным данным, наиболее предпочтительна среди субъектов МСП. Говорить о действительном значении нововведения можно будет лишь спустя некоторое время, когда будет возможно проанализировать темпы прироста субъектов МСП в связи с применением ими «налоговых каникул», однако уже сейчас мнения депутатов и представителей общественности разделились. С одной стороны, введённая мера позволит многим ИП освободиться от существенной части финансового обременения. С другой стороны, велика вероятность того, что после окончания срока «налоговых каникул» субъекты МСП будут прекращать свою деятельность, в результате чего бюджет будет не получать значительную сумму налогов, а число субъектов МСП не будет увеличиваться и развивать экономику РФ как это предполагается в «идеальном варианте». Так, например, в Германии были зафиксированы случаи « семейных схем уклонения от налогообложения», которые заключались в следующем: Один член семьи регистрировался в качестве ИП, после окончания срока

«налоговых каникул» он прекращал свою деятельность, и регистрировался другой. Таким образом, удавалось избежать налогообложения доходов в течение длительного времени, после чего, заниматься бизнесом пропадала необходимость, так как накопленная за время «махинаций» сумма предоставляла возможность безбедно жить. Применения подобных схем на территории РФ рассматривается как основной минус нововведения. На наш взгляд, не стоит отказываться от предложенного новшества, однако, следует предусмотреть и некоторые сдерживающие механизмы, как, например, возможность применения «налоговых каникул» только одним членом семьи.

Кроме введения «налоговых каникул» Президент РФ порекомендовал разработать меры, направленные на минимальное снижение проводимых проверок в отношении деятельности субъектов МСП, прежде всего налоговых. Было предложено ввести «надзорные каникулы», суть которых заключается в освобождении субъектов МСП от любых проверок в течение 3 лет, если в предыдущие три года в деятельности не было выявлено нарушений. Однако подобное предложение не нашло отражение на законодательном уровне в силу сомнительной рациональности. Так как за 3 года «надзорных каникул» деятельность освобождённых субъектов может нанести колоссальный урон финансовой системе и «примерное поведение» в три предшествующих года не гарантирует «примерную» деятельности субъекта в последующем.

Подводя итог выше сказанному, необходимо отметить, что налоговые механизмы, оказывают влияние на формирование класса малого и среднего предпринимательства в РФ и могут послужить своеобразной «движущей силой» развития предпринимательской прослойки, однако, принимаемые меры стимулирования должны учитывать все возможные последствия их введения, обращая внимание на европейскую практику применения подобных правовых норм.

## ВНЕДРЕНИЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРОЦЕДУРЫ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЯЕМЫХ НАЛОГОВЫХ СХЕМАХ<sup>1</sup>

**Шередеко Е.В.**

Финансовый университет при Правительстве РФ

**Аннотация:** В статье рассматривается возможность использования в законодательстве Российской Федерации опыта Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии в сфере раскрытия информации о применяемых налоговых схемах.

**Annotation:** In article possibility of use in the legislation of the Russian Federation of experience of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ire-

---

<sup>1</sup> Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по Государственному заданию ФГОБУВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» на 2015 г.